

UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**"DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA RÍOS
CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA"**

Tesis previa a la obtención
del Título de Contador
Público Auditor.

Autora: Maribel Estefanía Ríos Cando

Director: CPA. Maribel Del Carmen Machuca Contreras

Cuenca - Ecuador

2013



RESUMEN

El objetivo fundamental de este trabajo es el Diseño de un sistema contable en la empresa Ríos Constructora Cía. Ltda. que permita establecer un sistema de control, sobre la base de una adecuada información contable. En consecuencia, a partir del concepto de Contabilidad de costos, se llega a una propuesta metodológica para el establecimiento del sistema contable tomado como caso particular la compañía Ríos Constructora del Austro Cía. Ltda.

En el trabajo desarrollado se aprecia claramente dos partes definidas: En el capítulo uno y dos que se refiere a los antecedentes de la industria de la construcción, así como de aspectos generales como son: base legal, misión visión, y objetivos de la empresa.

En el tercer capítulo se realiza un caso práctico con la información recopilada en dicha empresa que constituyen el sistema para controlar los costos en la construcción y que estará integrado por: Diseño de un plan de cuentas; su estructura y codificación, el diario general, mayor general y finalmente los reportes financieros.

Con el contenido de los temas tratados se desprende las conclusiones, recomendaciones además de un análisis de los principales índices como es de liquidez, apalancamiento y rentabilidad.



ABSTRACT

The main goal of this thesis work is the Design of an Accounting System in the Rios Construction Enterprise, which will allow to build a system of control, under the base of an adequate accounting information. As a consequence, starting from the concept of the Costs Accounting, a methodological proposal for the establishment of an accounting system taken as a particular case of the Austro Company.

In the developed work, it is clearly appreciated two defined parts. In the first chapter and the second that refers to the antecedents of the industry and the construction, and the general aspects such as legal base, mission, vision, and the goals of the enterprise.

In the third chapter, a practical case is analyzed with the compiled information in said enterprise that build a system to control the costs in the construction and which will be integrated by the design of an account planning, its structure and codification, the general diary, general mayor and finally, the financial reports.

With the content in the treated themes, the conclusions are achieved, recommendations and also, an analysis of the main indexes such as the profitability, contracting power and rentability.



PALABRAS CLAVES

CONTABILIDAD: Proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que las personas interesadas puedan evaluar la situación de la entidad

COSTO: Representa la inversión necesaria para producir o adquirir artículos para la renta

ACTIVOS: Está representado por todos los valores positivos, es decir, lo que la empresa posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño

PASIVOS: Son todos los valores negativos, o sea, lo que la empresa debe y tiene que pagar a cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. Son todas las deudas y obligaciones contraídas por la empresa.

ACTIVIDAD ECONÓMICA: Es el conjunto de acciones y hechos relacionados con la producción de bienes materiales y la prestación de servicios, es decir, el conjunto de operaciones y tareas que lleva a cabo una persona natural o jurídica con el fin de lograr un objetivo económico determinado.

INGRESOS: Es la expresión monetaria de los valores recibidos, causados o producidos por concepto de ingresos fiscales, venta de bienes y servicios, transferencias y otros, en desarrollo de la actividad financiera, económica y social del ente económico.

GASTOS: Gasto total que realizan los agentes económicos privados en bienes de consumo y en bienes de capital, por unidad de tiempo.

LEYES: Es una declaración de la voluntad soberana, dictada por el Congreso de la República, por medio de la cual se ordena, permite o prohíbe una cosa. Debe ser sancionada por el Presidente de la República.

PRESUPUESTO: Instrumento de planeación y control realizado sobre bases estadísticas para proyectar resultados.

PLAN DE CUENTAS: Plan de Cuentas es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables, es decir, es la ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable

INVENTARIO: Stock o acopio de insumos, materias primas, productos en proceso y bienes terminados que son mantenidos por una empresa.

DEPRECIACIÓN: En términos cambiarios es la disminución del valor o precio de un bien, debido al aumento de la tasa de cambio bajo un régimen cambiario flexible. En términos contables, la depreciación es una reducción del activo fijo, sea en cantidad, calidad, valor o precio, debida al uso, a la obsolescencia o sólo por el paso del tiempo. La depreciación se mide anualmente, y depende de los factores ya mencionados, así como del precio de compra y la duración estimada del activo.

IVA:(IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO) Es una figura fiscal aplicable en un gran número de países, y cuyo principio básico consiste en que su pago se efectúa en cada fase del proceso productivo sobre el valor agregado en cada fase. El IVA es un impuesto técnicamente muy definido, por cuanto es completamente neutral, particularmente en las operaciones de exportación e importación.



IMPUESTO A RENTA: Impuesto anual sobre los ingresos individuales y de las empresas u otras organizaciones.

MANO DE OBRA: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta; Mano de obra directa: Es un elemento directamente involucrado en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad. La mano de obra representa además, un importante costo en la elaboración del producto. Mano de obra indirecta: Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos incluidos en la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.



ÍNDICE

RESUMEN ABSTRACT DEDICATORIA AGRADECIMIENTO

CAPITULO I

1.	Reseña histórica de la construcción.....	1
1.1	La Vivienda.....	2
1.1.1	Clasificación de las viviendas.....	3
1.1.2	Evolución de la construcción en el Ecuador.....	6
1.1.3	Aspecto Social.....	7
1.1.4	Aspecto Material.....	7
1.2	Tendencia Actual de la vivienda.....	8
1.3	Influencia de la migración en la vivienda.....	8
1.4	Aspectos generales	9
1.4.1	Constitución de la compañía	9
1.4.2	Base legal de la empresa	11
1.4.3	Misión.....	12
1.4.4	Visión.....	13
1.4.5	Objetivos	13

CAPITULO II

GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE CONSTRUCCIÓN

2.1	Definición de la contabilidad.....	14
2.2	Importancia de la contabilidad.....	14
2.3	Plan de cuentas.....	15
2.4	El costo.....	19
2.4.1	El costo y sus definiciones.....	20
2.4.2	Elementos del costo	21
2.4.3	Componentes del costo.....	21
2.5	Precio Unitario.....	22
2.6	Costo de materiales.....	23
2.7	Costo de mano de obra.....	24
2.8	Costos indirectos.....	25

CAPITULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1	Transacciones.....	27
3.2	Diario General.....	33
3.3	Mayor General.....	51



3.4	Balance de comprobación	71
3.5	Estados Financieros.....	73
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
ANEXOS		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, RIOS CANDO MARIBEL ESTEFANIA, autor de la tesis "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 05 De Mayo del 2013

MARIBEL ESTEFANIA RIOS CANDO
0105098396



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, RIOS CANDO MARIBEL ESTEFANIA, autor de la tesis “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 05 De Mayo del 2013

MARIBEL ESTEFANIA RIOS CANDO
0105098396

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador



DEDICATORIA

Este trabajo resultado de un gran esfuerzo, perseverancia y fortaleza se la dedico a mis amados Padres Gladis Cando y Robert Ríos y a mi hermana Yanina Ríos por la fe depositada en mí y que gracias a su trabajo constante día a día junto a mi apoyándome en todo momento hizo posible que yo pueda lograr esta meta tan anhelada.

Maribel Ríos.



AGRADECIMIENTO

Quiero dejar constancia de mi gratitud y agradecimiento:

A DIOS por haberme dado la vida y el entendimiento para realizar este trabajo.

A la Universidad Estatal De Cuenca por brindarme la oportunidad de instruirme en esta prestigiosa institución.

A los maestros, que durante el transcurso de mi formación académica, supieron guiarme a través de la teoría y sobre todo con sus experiencias adquiridas.

A las personas que no están presentes para ver mi sueño logrado y que de una u otra manera colaboraron para alcanzar esta meta.



CAPITULO. I

1. RESEÑA HISTORICA DE LA CONSTRUCCIÓN

La industria de la construcción está como en las demás artes envuelta en la más completa obscuridad. Las referencias que se tienen son pocas, apenas suministran un conocimiento elemental de algunas características físicas de los asentamientos y edificaciones.

Los primeros asentamientos según vestigios existentes obedecen a factores naturales y culturales que produjeron cierta variedad, en el tipo y localización de los asentamientos, fortificados y no fortificados, mientras que las dispersiones asumieron múltiples formas, desde cuevas, cobertizos, troncos de árboles y ramaje, estos fueron los primeros albergues que el hombre pudo fabricar con su propia mano.

De todos los pueblos que podemos llamar históricos, el primero que ha alcanzado un grado sorprendente de civilización por sus monumentos arquitectónicos que han llegado a la posteridad es Egipto, en donde se conserva aún una gran cantidad de monumentos.

De los Aborígenes que hoy llamamos Ecuador, usaron habitaciones, cavernas y agujeros en la tierra, o construcciones ligeras hechas de madera, cobertizos de árboles y hojas, para que los abandonaban en sus emigraciones, el arte de construir se puede decir que era desconocido en estos pueblos primitivos.

De los monumentos preincaicos ecuatorianos que se puede considerar dentro del campo de la construcción son sepulcros abiertos en la roca en forma de fosas, a mediados del siglo XV se introdujo en el país el arte de construir de manera más sólida, siendo el material predominante la piedra. (Ruinas de Inga pirca)¹.

En la época de la colonia española, los materiales de construcción de viviendas privadas eran de tierra (adobe) de uno y de dos pisos y los techos eran de barro a excepción de las casa de nobles y ricos que se construía con piedra labrada.

En cuanto a los edificios públicos de esta época existían muchos y muy notables, especialmente iglesias y conventos, entre los cuales sobresalían los siguientes: La Iglesia de la Compañía de Jesús, al Atrio de San Francisco y el Palacio de Gobierno.²

1 www.ecostravel.com/ecuador/ciudades.../ruinas_ingapirca_cuenca.ph.

2 Guía de materiales y construcción Edición Original: Biblioteca Virtual 2005



En la época republicana 1830-1860, no existía arquitectos titulados sino aficionados en el arte de construir como el del señor cónsul de Bélgica que en varias ocasiones dirigió construcciones de ladrillo y de cal, en cuyas fachadas habían pilastras, cornisas de coronación, y cornisas sobre las puertas y ventanas.

El presidente García Moreno tomo mayor interés por el adelanto material del país tanto en vías de comunicación como en edificios públicos, hizo venir profesores de la Escuela Politécnica dos arquitectos de nacionalidad inglesa y alemana, empezando la época de la verdadera arquitectura.

Durante el gobierno de Eloy Alfaro y Leónidas Plaza se dio un cambio de estilo, del alemán al italiano lo cual se consiguió con la venida de profesionales de la construcción de nacionalidad Italiana.

En las demás ciudades de las construcciones han sido el reflejo de la capital. En las ciudades de la costa, las construcciones se han diferenciado por el empleo predominante de la madera aunque hay viviendas de gran estética que presentan comodidades adecuadas al clima cálido.

Solamente desde hace 20 años se están construyendo en Guayaquil edificios de cemento como el Banco Central.

La aparición de nuevos materiales viene unida a la revolución industrial, el hierro adquiere importancia en cuando a su producción, alcanzando un volumen grande. Inglaterra adquiere una verdadera revolución industrial³ a construir un puente totalmente de hierro sobre el Rio Severn, puesto que el uso de hierro fue generalizado por ser delgado y permitir mayor desahogo de los espacios interiores.⁴

El empleo del hierro ofrece inconvenientes por su dilatación, lo cual es evitado con el uso de hormigón armado construyéndose el material más utilizado por ser el más barato y tener notables ventajas, al permitir construir a molde. Otros materiales utilizados son el plástico y la madera para interiores, el aluminio en sustitución del acero, por lo tanto la tecnología constituye la base de la evolución de la construcción.

1.1 LA VIVIENDA:⁵

³ Peter Reyner **Banham** TEORIA DE LA ARQUITECTURA 1988, pág. 79

⁴ Antonio Escudero, REVOLUCIÓN INDUSTRIAL, EDICION 1, pág. 32.

⁵ Laurosse DICCIONARIO PEQUEÑO LAUROUSSO ILUSTRADO 1999. Pág. 1040



Se considera una vivienda a cualquier recinto, separado e independiente, construido o adaptado para el albergue de personas.

1.1.1 CLASIFICACIÓN DE LAS VIVIENDAS⁶

Los tipos de vivienda varían según las áreas geográficas y las épocas históricas entre las cuales tienen particular importancia el grado de cultura de los pueblos y en consecuencia las correspondiente a técnicas constructivas, las condiciones ambientales y la configuración del terreno.

CLASIFICACIÓN

➤ **VIVIENDAS TROGRODITAS:** Hace casi 300.000 años se creía que en aquella época la ocupación de las cavernas por parte del hombre sería ocasional y limitada a escasos grupos. Al principio de su historia, el hombre al ser favorecido por una temperatura más bien templada, habitada a la orilla de los ríos y al aire libre.



Posteriormente, en EEUU se ha encontrado notables vestigios de vida troglodita y que se atribuyen a una población de la que descenden los actuales indios, estos no ocuparon cuevas, sino que utilizaron también enormes cavernas abiertas en paredes rocosas, y dieron así origen a verdaderas ciudades. En Asia todavía habitan en cuevas, Los Veddas” (población primitiva que vive en la parte sur oriental de la isla Ceilan). En Turquía se utilizaron viviendas trogloditas escavados por el hombre en terrenos volcánicos.

En África se encuentran casa trogloditas Constituidas casi exclusivamente por moradas subterráneas.

⁶ Camesasca 1971: Loubes 1985 pág. 120



➤ **CABAÑA:** En la primera forma de vivienda construida por el hombre y la más difundida entre los pueblos primitivos, datos acerca de la prehistoria dicen que el hombre construía tipos de cabaña formado por ramas y hojas.

En una época llegó a ser el tipo más común pero no único de vivienda, como lo demuestran numerosos hallazgos arqueológicos, sustituyendo a la cueva.

La cabaña típica tenía una planta circular o elíptica con diámetro que variaba de uno a cuatro metros, el fondo se hallaba enterrado en el suelo a algunos decímetros, pero en algunas casas llegaba a uno o dos metros, estos se hallaban formados por un armazón de troncos reunidos en el terreno y unidos entre sí, con una pasta de fango y ramaje, el techo estaba formado por ramas, arcilla con pieles de animales.

La tierra extraída para obtener la cavidad, base de la cabaña, se amasaba alrededor a fin de formar una cisterna para recoger el agua de la lluvia.

Existía un tipo de cabaña que era rectángulos destinados a los jefes y familias más notables, el ejemplo más sencillo de este tipo de cabaña es un refugio formado por dos mamparas de hojas unidas por su parte superior. En América la cabaña rectangular se halla muy difundida entre las poblaciones indígenas de Venezuela, Colombia y Brasil.



➤ **TIENDA:** Este tipo de vivienda difiere de otros en los materiales que la componen pueden ser fácilmente desmontados y trasladados a otra parte, así pues la tienda se convertía en la vivienda típica de los nómadas, y está formada por un armazón constituido por palos puestos en forma de cono, que se apoya sobre un bastidor interno hecho de troncos doblados en semicírculo, el revestimiento lo constituye pieles de renos o de tela.



➤ **IGLÚ:** esta casa de hielo es quizá el ejemplo más maravilloso de adaptación al ambiente ofrecido por un pueblo de cultura primitiva. Los esquimales de Canadá habitan en ellos, durante la segunda mitad de invierno, en la época de la caza.

El Iglú está enteramente construido de hielo único material que dispone el pueblo durante el invierno, es muy resistente con bloques de hielo colocados en torno a una fosa redonda, en la cima existe una pequeña abertura que permite la salida del humo, el interior se encuentra tapizado con pieles de reno y las mamparas en las que se quema aceite de ballena que lo calientan bastante.

En la primavera el comienza a fundirse y sus habitantes se trasladan a las tiendas que ocupan durante el verano.



➤ **VIVIENDAS FLOTANTES:** El uso de la vivienda de este tipo se remonta en la época neolítica, restos de grandes balsas que debió utilizar el hombre prehistórico como vivienda se han encontrado en un lago de Dinamarca, en la actualidad la costumbre de vivir sobre el agua se encuentra bastante difundida en algunas zonas de China puede verse miles de personas viviendo en barcasas de casi seis metros de longitud que agrupan familias enteras.



1.1.2 EVOLUCIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL ECUADOR⁷

Según el criterio de los constructores en los años 1989, hubo una tendencia de descenso en el ritmo de construcción debido a la dificultad de encontrar financiamiento, la falta de contratos públicos, la pérdida de valor adquisitivo de la moneda, la escasez de materiales de construcción.

En un cuanto al uso de los materiales, en ese mismo año, la tendencia estuvo inclinada hacia el uso del asbesto cemento; así es como del total den permisos concedidos por el municipio para la construcción de viviendas.

Respecto al financiamiento, se efectuó con capital propio, de personas naturales, en su mayor parte. Tan solo un 27.58% obedeció a créditos.

En los años 90, se produce una disminución tanto en la obra pública como privada debido a que los costos de producción continúan creciendo.

La mayoría de permisos de construcción se encuentran en el ares urbana privada, especialmente en la provincia de Pichincha, la misma que tiene un porcentaje del 26.4% del total de los permisos.

El financiamiento para este año son: con recursos propios 54.10% y saldo corresponde generalmente con recursos provenientes del IESS.

En el 2000, se produce un crecimiento notorio en las construcciones de las viviendas como son en urbanizaciones privadas, debido al alto índice de migración.

En financiamiento para estos años son: recursos propios el 43,24% y el resto está financiado mediante créditos al IESS y a otras instituciones financieras.

En cuanto a materiales de construcción predomina la utilización del hormigón armado en sus cimientos en cuanto a la estructura, y en la cubierta se usa ardex.

⁷ Entrevista con Arq. Israel García, realizada el 15 de abril del 2011



Los problemas desde 1989 hasta la fecha se han mantenido a través del tiempo, la industria de la construcción se encuentra en el vaivén de los costos de los materiales y de su propia situación económica en cuanto a las variaciones de un año a otro, que no han sido positivos según agentes vinculados a la actividad.

La dificultad para conseguir financiamiento, las elevadas tasa de interés, la falta de contratos públicos, la tendencia a la baja en la demanda, la disminución en poder adquisitivo, la escasez de los materiales de construcción, y la falta de programas de vivienda por parte del gobierno, todos estos son factores que influyen directamente en la evolución de la construcción en el país.

1.1.3 ASPECTO SOCIAL

Podemos emitir varios criterios ya conocidos, como la capacidad que tengan los gobernantes en manejar los diferentes recursos, lo cual es una utopía, lo decimos por que más se piensa en intereses individuales, que en los de la sociedad en común.

Se debe crear sistemas sociales corporativos de construcción de viviendas mediante la ayuda mutua y esfuerzo propio, para lograr un mayor alcance en sectores de población con bajos recursos.

Capacitación permanente en proyección social, diversificación de líneas de crédito hacia sectores de ingresos medios y bajos con problemas de acceso a créditos tradicionales y con problemas de vivienda.

En resumen podríamos decir que se ha hecho un esfuerzo por parte del gobierno, pero no el suficiente para la construcción de vivienda en el Ecuador.

1.1.4 ASPECTO MATERIAL

En un error pesar que una edificación es económica al recurrir a materiales de baja calidad, este ahorro lo que provoca es una menor duración de la construcción y un aumento de gastos en reparaciones.

Para construir una vivienda económica es necesaria la incorporación de nuevas tecnologías, materiales más económicos, procedimientos más rápidos y ágiles.

Debe organizarse en lo posible todos los materiales de escombros, recortes, etc., ya sean en las mismas obras o fabricando con ellos elementos que puedan aprovecharse en otras actividades, otro criterio para ejecutar una vivienda económica es la construcción de casas en serie, como lo hacen los distintos programas de vivienda en nuestro país, pero el problema surge cuando cada propietario se deja influenciar por un prototipo de casa diferente al modelo, con lo cual se encarecen los costos afectando sus intereses.



El problema de la vivienda es de naturaleza estructural y económica, y su solución implicara varias medidas.

Un plan de vivienda se refiere a como se financie los proyectos, para lo cual se habla de formas de endeudamiento individual. La política del estado respecto al tema de vivienda se restringe a 2 aspectos como construir y vender casas.

Todos hablan de materializar el sueño de casa propia, hacia el convergen los más grandes esfuerzos de las familias, las cuales no reparan en sacrificar necesidades básicas como salud, alimentación, recreación es decir, cumplir con la ilusión de evitar pagar alquiler, aunque tenga que pagar por la amortización del crédito.

Una vivienda deberá contar con los servicios básicos, acabados elementales y necesarios para vivir en ella.

1.2 TENDENCIA ACTUAL DE LA VIVIENDA⁸

Una casa actual de 36m² en el sector de la costa, antes de la dolarización tenía un valor de \$2800,00 dólares, actualmente su precio bordea los \$5500,00. En este espacio de 6 x 6 caben un baño, dos dormitorios, cocina, sala y comedor no tiene tumbado ni están enlucidas.

Los precios de los materiales de construcción aumentaron constantemente en los años 2000 y 2001, lo que obligo a ajustar el valor de las casas, encareciendo aún más las viviendas.

El interés de los compradores se mantiene pese al alza. Esto se debe a que en el país existe un déficit de más de un millo de viviendas.

Según la cámara de construcción, el empobrecimiento de la clase media produce que la demanda de casa aumente, teniendo que destinar el 25% de sus ingresos al pago de una vivienda.

1.3 INFLUENCIA DE LA MIGRACIÓN EN LA VIVIENDA

La migración existente ha repercutido en el alza de los precios de los materiales de construcción en la zona austral, debido a la demanda de construcción de viviendas, los cuales ha provocado que la provincia del Azuay sea la más cara del país,

A pesar de no haber subido en la misma proporción que los materiales de construcción, el costo de la mano de obra en el Azuay es el más alto del país. A esto se suma la falta de personal capacitado para trabajar en esta área. Entre

⁸ Cámara Ecuatoriana de la construcción



60% y 70% de mano de obra se ha ido al exterior, y de los trabajadores que continúan en el Ecuador, algunos han dejado esta actividad, porque sus familiares que residen en el extranjero les envían remesas y se dedican a otras actividades.

La respuesta de los constructores ha sido usar mano de obra del norte o sur de la sierra, cuyos trabajadores ganan mucho menos que sus similares del austro. Sin embargo, esta solución no deja de tener problemas ya que estos trabajadores “se contaminan” y luego de un tiempo condicionan su permanencia a un salario similar a la mano de obra local. Además que se han denunciado casos de agresividad de los pocos trabajadores de la región, en contra de los de otras ciudades.

Por otra parte, en muchos casos se ha tenido que suplantar a los migrantes con gente sin conocimiento de construcción. El resultado es que las construcciones bajen de calidad y se hagan a un ritmo menor.

1.4 ASPECTOS GENERALES

ESTRUCTURA DE LA EMPRESA “RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO” CIA LTDA

1.4.1 CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

Datos generales:

- **RUC:** 0105098396001
- **RAZON SOCIAL:** RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA.
- **NOMBRE COMERCIAL:** RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA.
- **CONDICIÓN:** ACTIVO
- **ACTIVIDAD COMERCIAL:** Actividades de Arquitectura e Ingeniería
- **DOMICILIO LEGAL:** Luis Ríos Rodríguez y Luis Salazar Bravo
- **PROVINCIA:** Azuay
- **CANTÓN:** Gualaceo
- **TELÉFONOS:** 072255302/0995089653
- **TIPO EMPRESA:** Mediana Empresa
- **SOCIOS:**



- Arcentales Lituma Santiago Matías
 - García Cando Michael Israel
 - Ríos Cando Yanina Esther
 - Ríos Cando Maribel Estefanía
- **GIRO DEL NEGOCIO O PRINCIPAL ACTIVIDAD SERVICIO:** Construcción de viviendas.
- **ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA:** Construcción de Viviendas Unifamiliares y Multifamiliares.
- **GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN:** La compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General y el Presidente.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

GERENCIA GENERAL

- Designar todas las posiciones gerenciales.
- Realizar Evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas metas para la aprobación de los demás gerentes.
- Coordinar con la gerencia administrativa para asegurar que los registros y análisis se están llevando correctamente.
- Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, empresas y proveedores, para mantener el buen funcionamiento de la empresa.
- Lograr que las personas que quieren hacer, lo que tienen que hacer, y no hacer lo que ellos quieren hacer.

GERENTE DE OBRAS Y CONSTRUCCION

- Toma de las decisiones técnicas correspondientes y necesarias para la correcta ejecución de los trabajos.
- Supervisa, vigila, controla y revisa los trabajos.
- Vigila que se cuenta con los recursos presupuestales necesarios para realizar los trabajos ininterrumpidamente.
- Desarrolla los trabajos en sus aspectos de calidad, costos, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos de acuerdo con los avances, recursos asignados, rendimientos y consumos pactados en el contrato.



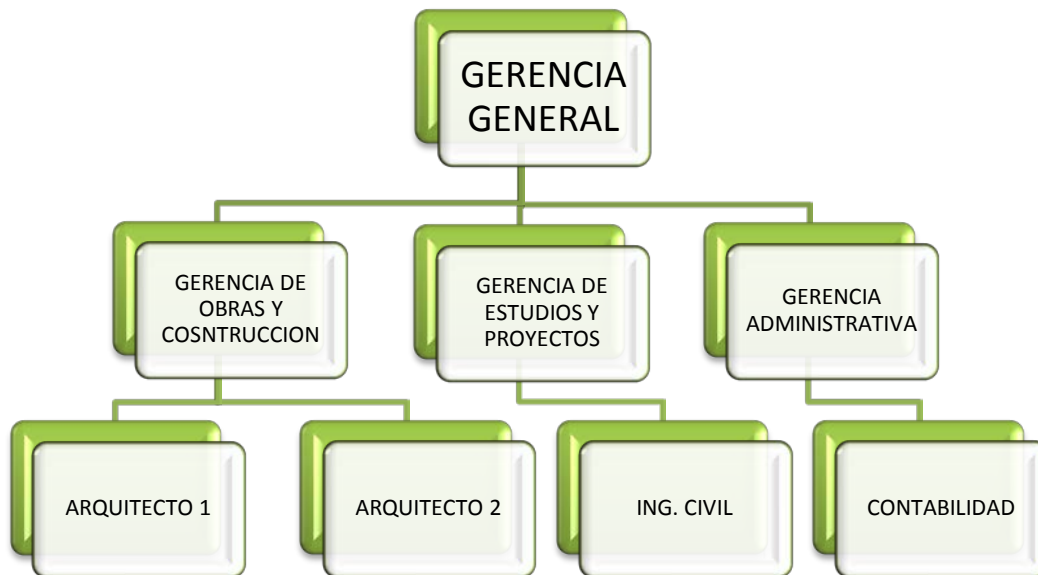
- Revisar, controlar y comprobar que los materiales, la mano de obra, maquinaria y equipos sean de la calidad y características pactadas en el contrato.
- Rendir informes periódicos así como un informe final sobre el cumplimiento de los trabajos.
- Verificar la correcta conclusión de los trabajos.

GERENCIA DE ESTUDIOS Y PROYECTOS

- Planificar, organizar, coordinar, ejecutar, supervisar, controlar y evaluar las actividades relacionadas con la elaboración de los expedientes técnicos.
- Ejecutar el plan operativo y el presupuesto correspondiente a la gerencia de estudios y proyectos, disponiendo eficazmente los recursos presupuestales económicos y financieros, materiales y equipos asignados.
- Proponer a la Gerencia de Obras y Construcción la elaboración de estudios por las distintas modalidades, previa evaluación y sustentación del caso.
- Proponer los términos de referencia de los contratos para aquellos estudios que correspondan, de conformidad con las normas vigentes.
- Evaluar los estudios preliminares a nivel de anteproyectos formulando conclusiones precisas para su corrección y ajuste correspondiente.

GERENCIA ADMINISTRATIVA

- Programar, dirigir, ejecutar, coordinar y controlar las actividades del personal, tesorería, contabilidad, logística, servicios internos y de mantenimiento.
- Administrar y supervisar los fondos y valores financieros de la Empresa.
- Organizar y optimizar la administración financiera de la empresa, y proporcionar la información contable adecuada y oportuna para facilitar la toma de decisiones.
- Proveer oportunamente los recursos y servicios necesarios a las demás gerencias para el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Llevar y mantener actualizado el control patrimonial respecto de los activos fijos de la empresa, ordenando los inventarios de los bienes muebles, el registro de los bienes inmuebles y el saneamiento físico legal de los títulos de propiedad de los bienes registrable de la empresa.



1.4.2 BASE LEGAL DE LA EMPRESA

Como toda compañía la Constructora “Ríos Constructora del Austro CIA Ltda.”, tiene los siguientes organismos de control y sus respectivas leyes:

Organismos de Control:

1. Superintendencia de Compañías
2. Servicio de Rentas Internas (SRI)
3. Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
4. Cámara de la Construcción
5. Colegio de Arquitectos del Azuay
6. Ministerio de Trabajo

Leyes:

1. Constitución Ecuatoriana
2. Código Civil
3. Ley de Compañías



4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
5. Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
6. Ley de Trabajo
7. Ley del Instituto de Seguridad Social
8. Ordenanzas Municipales

1.4.3 MISIÓN:⁹

“Proporeionar viviendas de exelente calidad, alto confort, con un ambiente acogedor, a un costo y financiamiento acccsible; preocupándonos por lograr clientes altamente satisfechos que reciban una cordial atención y esforzarnos para que el recurso humano se encuentre orgulloso de trabajar en nuestra empresa; es la tarza que todos los días lo hacemos”.

1.4.4 VISIÓN:

“Ser una empresa constructora líder en el mcreado ecuatoriano y reconocida por su capacidad, calidad, seguridad y cumplimiento; que genere fuentes de trabajo y que cada uno de los proyectos de construcción constituyan verdaderas piezas arquitectónicas que contribuyan al ornato de la ciudad”.

⁹ Misión, Visión Y Objetivos, tomado del reglamento Interno de la Empresa



3.5 OBJETIVOS:

- Ofrecer vivienda de calidad, vanguardista y precios acordes al segmento con el que trabajamos a través de una efectiva publicidad participando en ferias de la vivienda y con vendedores dentro y fuera del país.
- Explotar los conocimientos y experiencia del personal que se encuentra trabajando en la constructora; mantener capacitaciones constantes para obtener empleados con alto conocimiento y que cumplan sus tareas eficientemente.
- Contratar préstamos, buscar socios y vigilar que todos los activos sean correctamente utilizados para que aumente la liquidez de la organización.
- Tomar medidas preventivas para que el alza de los precios de materiales de la construcción no afecten los presupuestos planificados; cumplir con leyes tributarias establecidas y tasas de interés que rigen en el Banco Central, durante la vigencia del plan estratégico.
- Construir en base a lo planificado y ser puntuales con el tiempo de entrega planificado de 2 años, aprovechando la eficiencia de nuestros proveedores en variedad y tiempo de entrega de materiales.



CAPITULO. II

GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE CONSTRUCCION

2.1 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD

A la Contabilidad se le define como:

“La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”. ¹⁰

CONTABILIDAD DE CONSTRUCCIÓN

“Esta contabilidad es de una característica especial, que requiere para su aplicación estar sujeta a un proceso contable rigurosamente determinado, de tal modo, que las normas que se fijan para definir y concretar todos los elementos que conduzcan a determinar el Costo Total de una obra o el Costo Unitario de cada una de las fases que la componen, establezcan propiamente lo que se denomina Contabilidad de Costos”. ¹¹

2.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

Los principios y procedimientos contables son de gran importancia para las empresas creadas con actividades comerciales e industriales como instituciones públicas, por cuanto es debido al ordenamiento de las transacciones que se realizan, pudiéndose obtener resultados que permitan analizar si la actividad que se está desarrollando se encuentra en ventaja o desventaja económica.

Esta ciencia permite que se pueda elaborar presupuestos, mediante los cuales se controla los ingresos costos y gastos que deriva la actividad económica de una empresa.

Es decir la importancia radica en poner ordenadamente todas las actividades económicas que realizan las personas que intervienen de una u otra forma en el proceso productivo o comercial.

Para conocer mejor la importancia y la efectividad práctica de la contabilidad es oportuno considerar quienes están interesados en conocer los resultados contables, y cuáles son los aspectos que cada uno desea conocer. Los

¹⁰ Ayaviri García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. Pág. 10

¹¹Xavier Villegas Mora, CONTABILIDAD DE COSTOS DE CONSTRUCCION, , 6ta edición, pág. 7



propietarios, es decir las personas que han puesto capital. El director para saber y juzgar los resultados obtenidos, los acreedores para analizar la solvencia económica, el fisco para calcular la cantidad de beneficio que está sujeto a impuesto, y otros aspectos que son de interés.

2.3 PLAN DE CUENTAS

La clasificación de cuentas depende del tipo de Empresa Constructora. Regularmente este tipo de organizaciones además de actividades de construcción tienen las relacionadas con diseños, estudios, fiscalización, etc.

El catálogo de cuentas, debe responder a la naturaleza de las actividades y la organización de la empresa para facilitar la clasificación de cuentas.

Tomando en cuenta los aspectos señalados se puede diseñar el siguiente plan de cuentas para la Empresa “RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA”.

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dirección: Luis Ríos y Luis Salazar

PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVOS
1.01	ACTIVOS CORRIENTES
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO
1.01.01.01	CAJA
1.01.01.01.01	CAJA CHICA
1.01.01.02	BANCOS
1.01.01.02.01	BANCO DEL PICHINCHA
1.01.01.03	COOPERATIVAS
1.01.01.03.01	COOPERATIVA JEP
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01	POLIZAS
1.01.02.02	ACCIONES
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.08	OTRAS CUANTAS POR COBRAR
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	INVENTARIO INICIAL MATERIAS PRIMAS
1.01.03.02	INVENTARIO FINAL MATERIAS PRIMAS
1.01.03.03	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO



1.01.03.04	INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO
	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS
1.01.03.05	TERMINADOS
1.01.03.06	INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO
1.01.04.01	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.01.04.02	OTROS ANTICIPOS
1.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.01.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA CIA IVA
1.01.01.02	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA CIA IR
1.01.01.03	ANTICIPO DE IMPUESTOS A LA RENTA
1.01.01.04	IVA PAGADO
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	TERRENOS
1.02.01.02	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.02.01.03	VEHICULOS
1.02.01.04	EQUIPO DE COMPUTACION
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.06	HERRAMIENTAS
1.02.01.12	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.02.01.12.01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA TERRENO
1.02.01.12.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
1.02.01.12.03	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO
1.02.01.12.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.02.01.12.05	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.12.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS
1.02.04	ACTIVOS DIFERIDOS
1.02.04.01	MARCAS Y PATENTES
1.02.04.02	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.02.04.03	GASTOS DE ORGANIZACIÓN
1.02.04.04	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1.02.04.04.01	AMORTIZACIÓN ACUMULADA MARCAS Y PATENTES
1.02.04.04.02	AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTOS DE CONSTITUCIÓN



1.02.04.04.03	AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTOS DE ORGANIZACIÓN
2.	PASIVO
2.01	PASIVO CORRIENTE
2.01.03	CUENTAS POR PAGAR
2.01.03.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.01.03.02	HIPOTECA POR PAGAR
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01	1% IR X PAGAR
2.01.07.02	8% IR POR PAGAR
2.01.07.03	10% IR POR PAGAR
2.01.07.04	100% IVA POR PAGAR
2.01.07.05	30% IVA POR PAGAR
2.01.07.06	70% IVA POR PAGAR
2.01.07.07	RESERVAS ACUMULADAS
2.01.07.08	APORTE PATRONAL X PAGAR
2.01.07.09	APORTE PERSONAL X PAGAR
2.01.07.10	SUELDOS POR PAGAR
2.01.07.11	VACACIONES POR PAGAR
2.01.07.12	DESIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.01.07.13	DECIO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.01.07.14	FONDO DE RESERVA
2.01.07.15	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR ADMINISTRACION
2.01.07.16	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR PRODUCCION
2.01.10	ANTICIPO DE CLIENTES
2.01.10.01	ANTICIPO OBRAS EN PROCESO
3.	PATRIMONIO NETO
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3.01.01.01	CAPITAL SOCIAL
3.01.01.01.01	CAPITAL SOCIAL MARIBEL RIOS
3.01.01.01.02	CAPITAL SOCIAL SANTIAGO ARCENTALES
3.01.01.01.03	CAPITAL SOCIAL ISRAEL GARCIA
3.01.01.01.04	CAPITAL SOCIAL JANINA RIOS
3.04	RESERVAS
3.04.01	RESERVA LEGAL
3.04.01.01	RESERVA LEGAL PERIODO ACTUAL
3.04.02	RESERVA FACULTATIVA



3.04.02.01	RESERVA FACULTATIVA 2PERIODO ACTUAL
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL
3.04.03.01	RESERVA DE CAPITAL PERIODO ACTUAL
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.06.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS PERIODO ACTUAL
3.06.02	PERDIDAS ACUMULADAS
3.06.02.01	PERDIDAS ACUMULADAS PERIODO ACTUAL
4.	INGRESOS
4.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.01.01	VENTAS
4.01.01.01	INGRESO POR VENTAS
5.	COSTOS
5.01	COSTOS DE LA OBRA
5.01.01	MATERIA PRIMA
5.01.01.01	ARIDOS Y `PIEDRA
5.01.01.02	CEMENTO
5.01.01.03	MADERA
5.01.01.04	PISOS
5.01.01.05	ETERNIT
5.01.01.06	LADRILLOS
5.01.01.07	TUBOS Y PLÁSTICOS
5.01.01.08	HIERRO
5.01.01.09	INODOROS, LAVAMANOS, CALEFONES Y OTROS
5.01.01.10	VIDRIOS
5.01.01.11	PUERTAS
5.01.01.12	ESTUCOS
5.01.02	MANO DE OBRA
5.01.02.01	SALARIOS
5.01.02.02	BENEFICIOS SOCIALES
5.01.02.03	VACACIONES
5.01.02.04	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.01.02.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.01.02.06	APORTE PATRONAL
5.01.02.07	ROPA DE TRABAJO
5.01.02.08	FONDOS DE RESERVA
5.01.02.09	HONORARIOS EN OBRA
5.01.02.10	OTROS



5.01.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.01.03.01	COMBUSTIBLE
5.01.03.02	ALQUILER DE MAQUINARIA
5.01.03.03	HERRAMIENTAS
5.01.03.04	HONORARIOS
5.01.03.05	CONSTRUCCION DE PISCINA Y PARQUE
5.01.03.06	CERRAMIENTO
5.01.03.07	ÁREA SOCIAL
6.	GASTOS
6.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
6.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.01.01.01	SUELDOS
6.01.01.02	SOBRETIEMPOS
6.01.01.03	HONORARIOS
6.01.01.04	BENEFICIOS SOCIALES
6.01.01.05	DÉCIMO TERCER SUELDO
6.01.01.06	DÉCIMO CUARTO SUELDO
6.01.01.07	VACACIONES
6.01.01.08	ALIMENTACIÓN
6.01.01.09	ROPA DE TRABAJO
6.01.01.10	LUZ AGUA Y TELÉFONO
6.01.01.11	APORTE PATRONAL
6.01.01.12	IESS
6.01.01.13	ARRIENDOS
6.01.01.14	CONTRIBUCIÓN Y DONACIONES
6.01.01.15	IMPUESTOS
6.01.01.16	COMBUSTIBLE
6.01.02	GASTOS DE VENTAS
6.01.02.01	LUZ AGUA Y TELÉFONO
6.01.02.02	GASTOS COMBUSTIBLE
6.01.02.03	GASTO DEPRECIACION VEHÍCULO
6.01.02.04	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
6.01.02.05	GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
6.01.02.06	GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA
6.01.02.07	GASTOS DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS
6.01.03	GASTOS FINANCIEROS
6.01.03.01	OTROS GASTOS FINANCIEROS



Todo depende del criterio técnico y contable, de tal manera que el plan de cuentas constituya una muy buena herramienta para lograr facilidad en el manejo contable financiero.

2.4 EL COSTO¹²

En las industrias referentes a las de la construcción los costos obedecen en gran medida a modelos preestablecidos, donde la producción es regular y perfectamente controlada. Los precios de las materias primas, gastos generales de personal etc., se mantienen relativamente fijos. Los precios de venta en los productos fabricados suelen ser sostenidos y de cierta uniformidad.

En cambio en la actividad de la construcción todo es distinto, puesto que la mano de obra es cambiante, los brascos altibajos de la oferta y la demanda; la eventualidad constante del personal en las variables, impiden restablecer con precisión rendimiento y costos uniformes. Lo mismo ocurre con los materiales especialmente básicos y de mayor consumo, el transporte, ayudantes, etc., que fluctúan constantemente, incluso en el mismo lugar y tiempo.

Por otra parte en el aspecto presupuestario, tratándose de unidades de obra de la misma construcción, son muy dispares los precios aceptados por los contratistas, aunque sea en obras radicadas en la misma localidad y para valerse, en este caso, de la misma procedencia de materiales, servicios y mano de obra.

2.4.1 EL COSTO Y SUS DEFINICIONES

COSTO: *“Se llama costo de un artículo a todos los desembolsos o gastos efectuados en la adquisición de elementos que se consumen en su producción y ventas”.*¹³

El costo aplicado a la actividad de la construcción se pudiera definir como .”El valor total que deberá erogarse para cubrir los importes de todos y cada uno de los componentes: costo directo, costo indirecto, y utilidad del contratista.

¹² Contabilidad de costos de construcción, Xavier Villegas Mora,1988 pag 108

¹³ Contabilidad de costos de construcción, Xavier Villegas Mora,1988 pág. 110



2.4.2 ELEMENTOS DEL COSTO

Con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de un artículo fabricado, convencionalmente se ha adoptado un criterio para agruparlos en tres elementos fácilmente identificables y diferenciados entre sí.

Estos elementos a los que nos referimos son:

- Materia prima directa
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación

MATERIA PRIMA DIRECTA: Este elemento del costo de producción se conoce también como material directo. La materia prima directa constituye los materiales necesarios para la confección de un artículo y que son, además, perfectamente medibles y cargables a una producción identificada.

MANO DE OBRA DIRECTA: Este es el segundo elemento del costo que se le conoce también como trabajo directo. Es la mano de obra necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada.

Los valores de la materia prima directa y los valores de la mano de obra directa sumados constituyen lo que se conoce como costo primo o costo directo.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: Al conjunto de rubros que conforman este elemento se le conoce también como costos generales de fabricación o gastos de fabricación indirectos. Los costos indirectos de fabricación son los egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrica o a las distintas prestaciones de servicios, pero que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida.

Estos costos indirectos de fabricación incluyen los costos de mano de obra indirecta, los costos de materiales indirectos y otros costos indirectos que son muy variados¹⁴.

2.4.3 COMPONENTES DEL COSTO ¹⁵

14 CONTABILIDAD DE COSTOS, Antonio Molina Calvache, 2002 pág. 22

15 Contabilidad de costos de construcción, Xavier Villegas Mora, 1988, pág. 50



Los componentes del costo en la actividad de la construcción se clasifican en los siguientes:

- **COSTOS DIRECTOS:** Lo constituyen las erogaciones por mano de obra, materiales, maquinaria, equipos y herramientas, para la realización exclusiva de un determinado concepto de obra.
- **COSTOS INDIRECTOS:** Son los gastos generales, administrativos, técnicos, financieros, fiscales, de instalaciones y servicios e imprevistos, necesarios para la ejecución de la obra que realiza el contratista y que se distribuyen proporcionalmente a los costos directos de los conceptos de obra. Su valor integrado, se expresa en porcentaje del costo directo.

2.5 PRECIO UNITARIO

DEFINICIÓN DEL PRECIO UNITARIO:

El precio unitario puede definirse como el importe o valor que debe cubrirse al contratista por una unidad de obra de cada uno de los conceptos que realice.

Así mismo **UNIDAD DE OBRA** puede definirse como la unidad de medición que se señala en las especificaciones técnicas, como base para cuantificar cada concepto de trabajo para fines de medición y, concepto de trabajo o concepto de obra, asimismo podrá quedar definido como el conjunto de operaciones y materiales que, de acuerdo con las especificaciones respectivas, integran cada una de las partes de una obra en que esta se divide convenientemente para fines de medición y pago.

Cabe indicar que existe una estrecha relación entre la especificación y el precio unitario, pues la especificación es preponderante en él, aun cuando no sea lo único que lo determina.

Los factores del precio unitario se lo han clasificado en dos grupos:

1. **Factores de dependencia:** Son aquellos que por su característica y la relación que guardan con la ejecución del concepto de la obra influyen en forma directa o indirecta en la magnitud del Precio Unitario. Pueden ser confortables (el proyecto, las especificación y los programas), e inconfortables (la topografía, la geología, las condiciones legales y laborales, el clima, y la ley de oferta y demanda).

Factores de consistencia: Tienen como función principal la de integrar el Precio Unitario de acuerdo con un ordenamiento y clasificación de los diferentes cargos que, aun cuando pueden presentar pequeñas variantes, puede considerarse como de aceptación general. Se dividen en:

- Directos



- Indirectos
- Utilidad
- Imprevistos

Si se resume en una sola expresión los conceptos tratados, se puede establecer una forma más amplia que el Precio Unitario es la remuneración que recibe el contratista por las operaciones que realiza y los materiales que emplea en la ejecución de las distintas partes de una obra, considerando la unidad que, de acuerdo a las especificaciones respectivas, se fije para efectos de medición de lo ejecutado.

2.6. **COSTO DE MATERIALES** ¹⁶

Constituyen uno de los elementos directos del costo de más influencia en la producción, muchas de las obras obtienen más de la mitad del costo, los materiales para fines del costo se clasifican en materiales genéricos que se encuentran en el mercado, dispuestos para el consumo y otros que son de producción de la empresa constructora como instalaciones y medios propios para la transformación a partir de un suministro de Materia Prima, como ejemplo los áridos y piedra que son explotados en cantera y cuya extracción elaborada y terminada corren por cuenta de la empresa constructora.

FUNCIONES DEL CONTROL DE MATERIALES:

Con el fin de llevar en debida forma el control de los materiales es preciso establecer las siguientes funciones:

- a) **Determinación de las necesidades:** Nacen de un programa de trabajo en donde se identifique el volumen de cada uno de los materiales necesarios en el proceso de la obra. Cuando las necesidades han sido determinadas, se prepara una lista de compras que son entregadas al departamento respectivo para la adquisición de los mismos.
- b) **Compras:** Los pedidos de materiales se hacen de acuerdo a las necesidades de un plan de la obra y consumos programados. La adquisición de materiales se halla asignada al departamento de compras.
- c) **Inspección y recepción de materiales:** Los responsables de recibir los materiales realizan comprobación de peso, medidas, clase y calidad

¹⁶ Contabilidad de costos de construcción, Xavier Villegas Mora 2002, pág. 56



que exija cada suministro si se encuentra todo correcto se autorizara su uso.

- d) Control de existencias: Los diferentes movimientos deben ser controlados por kardex con indicación del stock, se anotara entradas y salidas, estableciendo saldos en cada transacción, siendo el costo promedio el más importante en las empresas de construcción.

CONTABILIZACIÓN: Con el objeto de mostrar de mejor manera la contabilización dividiré en:

COMPRA DE MATERIALES

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	Materiales y Suministros	XXXX	
	IVA	XX	
	a)Caja/Bancos		XXXX
	Cuentas por pagar		XX
	Retenciones en la fuente 1%		XX

CONSUMO DE MATERIALES

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	Obras en ejecución	XXX	
	Actividad X		
	a)Materiales y Suministros		XXX

1.7 COSTO DE MANO DE OBRA

Se denomina costo de la mano de obra directa, o sea el segundo elemento del costo, al pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como los salarios de los obreros que intervienen directamente en la construcción, así como sus prestaciones sociales. No debe clasificarse como mano de obra por ejemplo el salario de un supervisor, este rubro se considera como Gastos indirectos.

En la construcción está representada como un elemento importante el control de costos por cuanto representa en algunos casos más del 50% del Costo de la obra, mucho depende del tipo de obra que se vaya a construir.

La mano de obra está clasificada en:



- **MANO DE OBRA DIRECTA:**

Constituye el personal de obreros o jornaleros que están directamente vinculados al proceso productivo y que afectan la transformación del mismo por ejemplo: el albañil, electricista, carpintero, estuquero.

- **MANO DE OBRA INDIRECTA:**

Constituida por el resto de personal que en forma indirecta participa en el proceso productivo, por ejemplo un guardián, jefe de construcción, para posteriormente ubicarlo a las diferentes actividades de la obra con alguna base de distribución.

FUNCIONES DE CONTROL.

- a) Control de asistencia: Mediante planillas, tarjetas o registros que determinan el tiempo trabajando por el obrero en la obra, en lo cual intervienen los jefes de obreros, en base de esto se puede realizar roles de pago, así como ver cuantas horas extras ha realizado el trabajador.
- b) Preparación de nómina: Está compuesta por el salario básico, horas extras, beneficios sociales que percibe el trabajador, descuentos, impuesto a la renta, seguro social y otros descuentos acorde al patrono y trabajador.

CONTABILIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	Mano de obra	XXX	
	Sueldos y Salarios	XXX	
	Beneficios Sociales	XXX	
	Gastos Indirectos de Construcción	XXX	
	Sueldos y Salarios	XXX	
	Beneficios Sociales	XXX	
	a)Caja/Bancos		XXX
	Beneficios sociales por pagar		XXX
	Aporte al IESS		XXX
	Anticipos		XXX
	Prestamos		XXX
	Multas		XXX

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA.

Es fundamental para el estudio de costos, la cual debe ser confiada a personal con experiencia para un control de tiempo y actividades de los trabajadores, este trabajo generalmente se asignara al jefe de obra o a la persona dedicada exclusivamente para esta misión el cual debe emitirse en informes diarios de trabajo donde se anoten las horas intervenidas por cada obrero en las distintas



actividades para que al final del mes sean reunidas y distribuidas las horas trabajadas con sus costos a las diferentes actividades.

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	Obras en Ejecución	XXX	
	Actividad 1	XXX	
	a)Mano de obra		XXX

2.8 COSTOS INDIRECTOS

Los costos indirectos de construcción están formados por las erogaciones que representan un costo a la producción pero son de carácter general y que no pueden ser aplicados directamente a una actividad específica por lo que es necesario al final de un periodo realizar la distribución tomando en consideración alguna base de aplicación por lo que bajo este concepto de gastos indirectos lo podemos considerar los desembolsos iniciales que corresponden a instalaciones que va a servir dentro del proceso de la obra como puede ser: líneas de construcción eléctrica, transformadores, líneas de teléfono, abastecimiento de agua, caminos de acceso, depósitos, cobertizos, también podemos considerar bajo este concepto todos los gastos de preparación e iniciación de la obra, que no están dentro de partidas presupuestario como los gastos ocasionales en trámites y gestiones legales.

En resumen todo cuanto se produzca antes de comenzar los trabajos de construcción propiamente dichos, todos estos gastos iniciales deben reunirse en una sola partida que pueden ser gastos iniciales de obra, para posteriormente amortizar el curso de la obra.

CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE CONSTRUCCIÓN

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	Costos Indirectos de Construcción	XXX	
	Amortización de gastos iniciales	XXX	
	Gastos de servicios	XXX	
	Gastos de maquinaria	XXX	
	a)Varias cuentas		XXX

También se considera bajo esta cuenta todas las erogaciones de tipo indirecto que se genera en la obra y que posteriormente sería aplicada a cada obra por ejemplo: maquinaria ligera, gastos de herramientas y medios auxiliares de agua, luz, teléfono, depreciaciones etc.

Estos conceptos serán acumulados mensualmente en la cuenta de gastos indirectos de construcción, para proceder a la aplicación en la producción.



DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

Puede ser en base al presupuesto o en base a los costos directos

CONTABILIZACIÓN

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	Obras en Ejecución		
	Actividad 1		
	Actividad 2		
	a)Gastos Indirectos de Construcción		

TRANSACCIONES DE LA EMPRESA “RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO” EFECTUADAS EN EL 2011:

ENERO 2: Se constituye la compañía con el siguiente cuadro de aportaciones:

NOMBRES	CANTIDAD	NUMERO	VALOR	TOTAL
MARIBEL RIOS	4000	1-4000	1,00	4000
SANTIAGO ARCENTALES	2000	4001-6000	1,00	2000
ISRAEL GARCIA	2000	6001-8000	1,00	2000
JANINA RIOS	2000	8001-10000	1,00	2000

Además los socios aportan con los siguientes activos:

NOMBRES	DESCRIPCION	VALOR	TOTAL
MARIBEL RIOS	HERRAMIENTAS	2000	2000
SANTIAGO ARCENTALES	MUEBLES Y ENSERES	500	500
ISRAEL GARCIA	MAQUINARIA Y EQUIPO	1000	1000
JANINA RIOS	EQUIPO DE COMPUTACION	1500	1500

ENERO 2: Se paga al Notario Dr. José Martínez por Escritura Formación de Compañía según factura # 95 por \$400,00 con cheque # 01 del Banco de Pichincha.

ENERO 3: Se realiza el pago de honorarios a la Dra. Paulina Bermeo, por minuta de formación de la compañía, según factura # 215, por \$300,00 con cheque del Banco del Pichincha# 2.

ENERO 3: Se efectúa un préstamo hipotecario a la Cooperativa JEP para la compra de un terreno de 12.500 metros cuadrados por un valor de \$250.0000.

ENERO 4: Se cobra el anticipo acordado por un valor de \$200.000,00 y se deposita en la Cooperativa JEP.



ENERO 5: Se efectúa una transferencia de la Cooperativa JEP al Banco de Pichincha por un valor de \$440.000,00.

ENERO 6: Se cancela honorarios a Encompro CIA Ltda. Por estudios técnicos, arquitectónicos, eléctricos, sanitarios e hidráulicos, por \$ 35.800,00, con cheque del Banco de Pichincha # 3.

ENERO 6: Se compra un terreno al Sr. Carlos Vélez para la construcción de la urbanización de 12.500 metros cuadrados por \$220.000,00, con cheque del Banco de Pichincha N° 4.

ENERO 7: Se registra el valor de los impuestos por \$ 1500,00 y pago de honorarios al Dr. José Vélez \$ 500,00, por gastos notariales de la escritura pública en la compra del terreno por \$2.060,00 con cheque # 05 del Banco del Pichincha.

ENERO 31: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de enero por \$ 1.760,00, con cheque del Banco de Pichincha N° 6.

ENERO 31: Se paga salarios a los jornaleros del mes de enero por \$ 3.220,00, con cheque del Banco de Pichincha N° 7.

ENERO 31: Se registra las reservas y beneficios sociales del área administrativa por \$ 531,12

ENERO 31: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de enero por \$ 1212,08.

FEBRERO 01: Se cancela a Arquitectos Asociados \$ 100.000,00 por la construcción de calle y veredas según factura N° 0011 con cheque del Banco de Pichincha N° 8.

FEBRERO 05: Se compra herramientas para la construcción, una soldadora, y una concretora por \$ 6850,00 según factura # 99410 del Hierro con cheque N° 9.

FEBRERO 10 : Se compra al Sr Pintado arena \$ 23.200,00 y piedra \$25.000,00 según factura N° 55 y cheque N° 10 del Banco de Pichincha.

FEBRERO 10: Se compra a Disensa cemento por \$22.400,00 según factura N° 9759, y cheque N° 11 de Banco de Pichincha.

FEBRERO 14: Se cobra un anticipo a los clientes por un valor de \$ 500.000,00 de las cuales \$ 300.000,00 depositamos en el Banco de Pichincha y el resto en la Cooperativa JEP.

FEBRERO 16: Se compra al Hierro poli tubos para las instalaciones sanitarias por \$ 17506,00 según factura # 45246 y cheque # 12.

FEBRERO 17: Compramos ladrillos al Sr Vicente Sinchi \$ 67.000,00 según factura #93 y cheque # 13.

FEBRERO 20: Se compra hierro para la estructura de las viviendas por \$160.584,00 según factura # 45295 y cheque # 14.

FEBRERO 20: Se compra a Mirasol una camioneta Chevrolet, color azul por \$ 20.990,00 y se paga con cheque # 15.

FEBRERO 21: Compramos combustible en Gasolinera Gualaceo por \$ 215,90y se cancela con cheque # 16.

FEBRERO 28: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de febrero por \$ 1.760,00.

FEBRERO 28: Se pagó salarios a los jornaleros del mes de febrero por \$ 3.220,00.

FEBRERO 28: Se registra los beneficios sociales del área administrativa del mes de febrero por \$ 531,12



FEBRERO 28: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de febrero por \$ 1212,08.

FEBRERO 28: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23.

MARZO 05: Se compra ladrillos al SR Vicente Sinchi \$ 67.200,00 según factura # 105 y cheque # 23.

MARZO 08: Se compra a Disensa cemento por \$ 25.000,00 según factura #57001 y cheque # 24.

MARZO 15: Se compra combustible a Gasolinera Gualaceo por \$312,50 con cheque # 25.

MARZO 15: Se paga servicios básicos agua y luz con cheque certificado # 20.

MARZO 20: Compramos al Hierro eternit para la cubierta por \$ 32.000,00 según factura # 63459 y cheque # 26.

MARZO 20: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23.

MARZO 31: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de marzo por \$ 1.760,00.

MARZO 31: Se paga salarios a los jornaleros del mes de marzo por \$ 3.220,00.

MARZO 31: Se registra las reservas y beneficios sociales del área administrativa por \$ 531,12.

MARZO 31: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de enero por \$ 1212,08.

ABRIL 2: Se cobra un anticipo a los clientes por un valor de \$ 100.000,00, y se deposita en el Banco de Pichincha.

ABRIL 10: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23.

ABRIL 13: Se paga a Encompro \$25.600,00 por la construcción de la piscina para la urbanización, según factura # 63425, con cheque # 31.

ABRIL 17: Se paga a Encompro \$ 45.150,00 por la construcción del cerramiento según factura # 63438 con cheque # 32.

ABRIL 19: Se paga a Encompro \$ 36.900,00 por la construcción de la sala de uso múltiple según factura 634442 con cheque # 33.

ABRIL 21: Se compra al hierro vidrios para las viviendas por \$ 18.960,00 según factura 45987 y cheque # 34.

ABRIL 22: Se compra al Hierro inodoros por \$ 10.200,00, lavamanos \$ 5.525,00, calefones \$ 3.600,00 duchas \$ 2.000,00, tubos para agua caliente y fría \$ 4.600,00, según factura # 45999 con cheque # 35.

ABRIL 25: Se paga a Edimca la elaboración de 40 puertas principales por \$ 6.000,00, 120 puertas para dormitorio por \$ 11.400,00 y 80 puertas de baño por \$ 5.200,00 según factura # 910 con cheque # 36.

ABRIL 30: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de abril por \$ 1.760,00.

ABRIL 30: Se pagó salarios a los jornaleros del mes de abril por \$ 3.220,00.

ABRIL 30: Se registra las reservas y beneficios sociales del área administrativa del mes de abril por \$ 531,12.



ABRIL30: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de abril por \$ 1212,08.

ABRIL 30: Se paga al Ing. Marco Idrovo \$ 15.320,00 por la construcción del parque Infantil según factura # 108 y cheque # 39.

ABRIL 30: Se hace un abono por anticipos para la construcción por \$ 300.000,00.

MAYO 05: Se compra equipo de computación a Supermercado de la Compu por un valor de \$ 2.500,00 según factura 445, con cheque # 41.

MAYO 10: Se paga a Gasolinera Gualaceo por la compra de combustible por \$ 465,00, según factura 930, con cheque # 42.

MAYO 20: Se compra estuco a la Compañía Cielo Razo \$ 30.720,00 según factura # 125 y cheque # 45.

MAYO 31: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de mayo por \$ 1.760,00.

MAYO 31: Se pagó salarios a los jornaleros del mes de mayo por \$ 3.220,00.

MAYO 31: Se registra las reservas y beneficios sociales del área administrativa del mes de mayo por \$ 531,12.

MAYO 31: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de enero por \$ 1212,08.

MAYO 31: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23.

JUNIO 03: Se hace la cancelación de crédito a la Cooperativa JEP por \$ 250.000,00 más los intereses por \$ 15.000,00 y gastos de impuestos en préstamos de 6 meses.

JUNIO 04: Se contabiliza el pago del último abono por \$ 300.000,00.

JUNIO 30: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de junio por \$ 1.760,00.

JUNIO 30: Se pagó salarios a los jornaleros del mes de junio por \$ 3.220,00.

JUNIO 30: Se registra las reservas y beneficios sociales del área administrativa del mes de junio por \$ 531,12.

JUNIO 30: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de junio por \$ 1212,08.

JUNIO 30: Se paga a Gasolinera Gualaceo por la compra de combustible por \$ 465,00, según factura # 1457, con cheque # 51.

JUNIO 30: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23.

JULIO 31: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23, del mes de junio.

JULIO 31: Se paga sueldos al personal administrativo del mes de julio por \$ 1.760,00.

JULIO 31: Se pagó salarios a los jornaleros del mes de julio por \$ 3.220,00.

JULIO 31: Se registra las reservas y beneficios sociales del área administrativa por \$ 531,12

JULIO 31: Se registra los beneficios sociales de los jornaleros del mes de enero por \$ 1212,08.



JULIO 31: Se contabiliza el pago al SRI por el IVA 30%por \$ 1.306,00 y 70% por 58,80 e IVA crédito tributario \$4.440.00 del mes de enero.

JULIO 31: Se contabiliza el pago al SRI por el IVA 30%por \$ 11.819,87 e IVA crédito tributario \$ 39.425,40 del mes de febrero.

JULIO 31: Se contabiliza el pago al SRI por el IVA 30%por \$ 6875,28 e IVA crédito tributario \$6877,50 del mes de marzo.

JULIO 31: Se contabiliza el pago al SRI por el IVA 30%por \$ 1.195,92 e IVA crédito tributario \$ 22.917,60 del mes de abril.

JULIO 31: Se contabiliza el pago al SRI por el IVA 30%por \$ 1.195,92 e IVA crédito tributario \$4.042,50 del mes de mayo.

JULIO 31: Se registra el pago al IESS, por aporte personal \$ 164,56 y aporte patronal \$ 213,84 del área administrativa, y de los jornaleros el aporte personal \$ 301,07 y aporte patronal 391,23, del mes de julio.

JULIO 31: Se registra el IVA del mes de junio por \$ 101,48.

JULIO 31: Se realiza la depreciación acumulada de los activos fijos, usando el método de línea recta.

Nº	DESCRIPCION	VALOR
1	Gasto depreciación vehículo	1.332,50
2	Gasto depreciación equipo de computación	1.020,83
3	Gasto depreciación muebles y enseres	46,67
4	Gasto depreciación maquinaria	93,33
5	Gasto depreciación herramientas	198,33

JULIO 31: Se transfiere la mano de obra directa a la construcción por un valor de \$31.024,56.

JULIO 31: Se transfiere los materiales directos a la construcción por un valor de \$ 981.065,00.

JULIO 31: Se transfiere los CIF a la construcción por un valor de \$ 52.300,00.

JULIO 31: Se establece el costo de la Obra.

JULIO 31: Se realiza la venta de 40 villas a un precio unitario de \$35.000,00.



CONTABILIZACIÓN
RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.
Dir.: Luis Ríos y Luis Salazar

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	ENERO	1			
ene-02	1.01.01.02.01	Banco Pichincha		10000.00	
	3.01.01.01	a Capital social			10000.00
	3.01.01.01.01	C. Social Maribel Ríos	4000.00		
		C. Social Santiago			
	3.01.01.01.02	Arcentales	2000.00		
	3.01.01.01.03	C. Social Israel García	2000.00		
	3.01.01.01.04	C. Social Janina Ríos	2000.00		
		v/r se registra la constitución de la compañía			
		1.1			
ene-02	1.02.01.05	Muebles y enseres		500.00	
	1.02.01.02	Maquinaria Equipo		1000.00	
	1.02.01.04	Equipo de computación		1500.00	
	1.02.01.06	Herramientas		2000.00	
	3.01.01.01	a Capital social			5000.00
	3.01.01.01.01	C. Social Maribel Ríos	500.00		
		C. Social Santiago			
	3.01.01.01.02	Arcentales	1000.00		
	3.01.01.01.03	C. Social Israel García	1500.00		
	3.01.01.01.04	C. Social Janina Ríos	2000.00		
		aportaciones en bienes de los socios			
		2			
ene-02	1.02.04.02	Gtos de Constitución		400.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		48.00	
	1.01.01.02.01	a Banco Pichincha			382.40
	2.01.07.06	S.R.I Ret. F. Iva 70%			33.60
	2.01.07.02	S.R.I Ret. Fuente % 8			32.00
		v/R Pago al Notario por la Escritura de Formación de la Compañía			
		3			
ene-02	1.02.04.02	Gastos Constitución		300.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		36.00	
	1.01.01.02.01	a Banco Pichincha			280.80
	2.01.07.06	S.R.I Ret. F. Iva 70%			25.20
	2.01.07.03	S.R.I. Ret. F. 10%			30.00
		v/r Pago Dra Bermeo por la minuta de formación de la Compañía			
		4			



ene-03	1.101.101.04 2.210.102.01	Cooperativa JEP a Hipoteca por pagar v/r crédito hipotecario efectuado la Cooperativa JEP	250000.00	250000.00
		PASAN	265784.00	265784.00

		VIENEN	265784.00	265784.00
		5		
ene-04	1.01.01.03.01	Cooperativa JEP	200000.00	
	2.01.10.01	a Anticipo obras en proceso v/r anticipo acordado para la construcción de las viviendas		200000.00
		6		
ene-05	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	440000.00	
	1.01.01.03.01	a Cooperativa JEP v/r transferencia al Banco de Pichincha		440000.00
		7		
ene-06	5.01.03.05	Construcción piscina y parque	35800.00	
	1.01.01.04	IVA Pagado	4296.00	
	2.01.07.03	a 10% Ret. Fuente		3580.00
	2.01.07.05	30% Ret. SRI IVA		1288.00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha v/r pago por estudios técnicos		35228.00
		8		
ene-06	1.02.01.01	Terreno	220000.00	
	1.01.01.02.01	a Banco Pichincha v/r compra de un terreno		220000.00
		9		
ene-07	5.01.03.09	Gastos Impuestos	1500.00	
	6.01.01.03	Honorarios	500.00	
	1.01.01.04	IVA pagado	60.00	
	2.01.07.02	a S.R.I 8% Ret. F.		40.00
	2.01.07.05	S.R.I 30% Ret. IVA		18.00
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha v/r pago de impuestos y gastos a notario de la escritura por la compra del terreno		2002.00
		10		
ene-31	6.01.01.01	Sueldos Administrativos	1760.00	
	2.01.07.09	a Aportes Personal		164.56
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha		1595.44



		v/r Contabilización de rol de sueldos administración del mes de enero			
		11			
ene-31	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			301.07
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha			2918.93
		v/r pago de salarios a los jornaleros del mes de enero			
		PASAN		1438704.00	1438704.00
		VIENEN		1438704.00	1438704.00
		12			
ene-31	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12
	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r los beneficios sociales de enero			
		13			
ene-31	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r los beneficios sociales de los jornaleros del mes de enero			
		FEBRERO			
		14			
feb-01	5.01.03.04	Construcción de calle y veredas		100000.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		12000.00	
	1.01.01.02.01	a Banco Pichincha			98400.00



	2.01.07.03	10% SRI R. F.			10000.00
	2.01.07.05	30% IVA			3600.00
		v/r pago por la construcción de calles y veredas			
		15			
feb-05	1.02.01.06	Herramientas		6850.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		822.00	
	2.01.07.01	a S.R.I. 1% R. F.			68.50
	2.01.07.05	S.R.I. 30% R. F. IVA			246.60
	1.01.01.02.01	Bco. Pichincha			7356.90
		v/r compra de herramientas			
		16			
feb-10	5.01.01.01	Áridos y Piedra		48200.00	
		arena	23200.00		
		Piedra	25000.00		
	2.01.07.01	a SRI 1% R. F.			482.00
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			47718.00
		v/r compra de arena y piedra			
		PASAN			
				1608319.20	1608319.20
		VIENEN		1608319.20	1608319.20
		17			
feb-10	5.101.02	Cemento		22400.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		2688.00	
	2.01.07.01	a 1% R. F			224.00
	2.01.07.05	30% IVA			806.40
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			24057.60
		v/r compra de cemento			
		18			
feb-14	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha		500000.00	
	2.01.10.01	a Anticipo obras en proceso			500000.00
		v/r anticipo acordado para la construcción de las viviendas			
		19			
feb-16	5.101.07	Tubos y plásticos		17506.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		2100.72	
	2.01.07.01	a 1% SRI R. F			175.06
	2.01.07.05	30% SRI IVA			630.21
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			18801.45
		v/r compra de politubos para las instalaciones sanitarias			
		20			
feb-17	5.01.01.06	Ladrillos		67000.00	
	2.01.07.01	a 1 % SRI R. F.			670.00
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			66330.00



		v/r compra de ladrillos			
		21			
feb-18	5.01.01.08	Hierro		160584.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		19270.08	
	2.01.07.01	a 1% SRI R. F			1605.84
	2.01.07.05	30% SRI R. IVA			5781.02
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			172467.22
		v/r compra de hierro para la estructura de las viviendas			
		22			
feb-20	1.02.01.03	Vehículo		20990.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		2518.80	
	2.01.07.01	a 1% SRI R. F.			209.90
	2.01.07.05	30% SRI R. IVA			755.64
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			22543.26
		v/r compra de un vehículo			
		23			
feb-21	6.01.01.16	Combustible		215.90	
	1.01.01.04	IVA pagado		25.91	
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha			241.81
		v/r compra de combustible			
		PASAN		2423618.61	2423618.61
		VIENEN		2423618.61	2423618.61
		24			
feb-28	6.01.01.01	Sueldos		1760.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			164.56
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			1595.44
		v/r pago se salarios al área administrativa del mes de febrero			
		25			
feb-28	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			301.07
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			2918.93
		v/r pago de salarios a los jornale- ros por el mes de febrero			
		26			
feb-28	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12
	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		



	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r contabilización de beneficios sociales de administración			
		27			
feb-28	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r contabilización de beneficios sociales de los jornaleros			
		28			
feb-28	2.01.07.09	Aporte Personal		164.56	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		213.84	
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha			378.40
		v/r pago de la planilla al IESS de enero de administración			
		PASAN		2430720.21	2430720.21
		VIENEN		2430720.21	2430720.21
		29			
feb-28	2.01.07.09	Aporte Personal		301.07	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		391.23	
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha			692.30
		v/r pago de la planilla al IESS de enero de los jornaleros			
		MARZO			
		30			
mar-05	5.01.01.06	Ladrillos		67200.00	
	2.01.07.01	a 1 % SRI R.			672.00
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			66528.00
		v/r compra de ladrillo			
		31			
mar-08	5.01.01.02	Cemento		25000.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		3000.00	
	2.01.07.01	a 1% R. F			250.00



	2.01.07.05	30% IVA		900.00	
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha v/r compra de cemento		26850.00	
		32			
mar-15	6.01.01.16	Combustible	312.50		
	1.01.01.04	IVA pagado	37.50		
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha v/r compra de combustible		350.00	
		33			
mar-15	6.01.02.01	Luz, Agua y Teléfono	200.00		
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha v/r pago de servicios básicos agua Luz.		200.00	
		34			
mar-15	5.01.01.05	Eternit	32000.00		
	1.01.01.04	IVA pagado	3840.00		
	2.01.07.01	a 1% Ret. Fuente		320.00	
	2.01.07.05	30% Ret. IVA		1152.00	
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha v/ compra de planchas de eternit para la cubierta		34368.00	
		35			
mar-20	2.01.07.09	Aporte Personal	164.56		
	2.01.07.08	Aporte Patronal	213.84		
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha v/r pago de planillas al IESS de administración		378.40	
		PASAN	2563380.91	2563380.91	
		VIENEN	2563380.91	2563380.91	
		36			
mar-20	2.01.07.09	Aporte Personal	301.07		
	2.01.07.08	Aporte Patronal	391.23		
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha v/r pago de planillas al IESS de los jornaleros		692.30	
		37			
mar-31	6.01.01.01	Sueldos	1760.00		
	2.01.07.09	a Aportes Personal		164.56	
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha		1595.44	



		v/r pago se sueldos al área administrativa de marzo			
		38			
mar-31	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aportes Personal			301.07
	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha			2918.93
		v/r pago se salarios a jornaleros de marzo			
		39			
mar-31	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12
	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r contabilización de beneficios sociales de administración			
		40			
mar-31	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r contabilización de beneficios sociales de los jornaleros			
		PASAN		2570796.41	2570796.41

	ABRIL	VIENEN		2570796.41	2570796.41
		41			
abr-02	1.01.01.02.01	Banco del Pichincha		100000.00	
	2.01.10.01	a Anticipo obras en proceso			100000.00



		v/r anticipo acordado para la construcción de las viviendas		
		42		
abr-10	2.01.07.09	Aporte Personal	164.56	
	2.01.07.08	Aporte Patronal	213.84	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha v/r pago de planillas al IESS de marzo de administración		378.40
		43		
abr-10	2.01.07.09	Aporte Personal	301.07	
	2.01.07.08	Aporte Patronal	391.23	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha v/r pago de planillas al IESS de marzo de los jornaleros		692.30
		44		
abr-13	5.01.03.05	Construcción piscina y parque	25600.00	
	1.01.01.04	IVA pagado	3072.00	
	2.01.07.01	a S.R.I. 1% Ret. Fuente S.R.I 30% Retención		256.00
	2.01.07.05	IVA		921.60
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha v/r pago a Encompro por la construcción de la piscina		27494.40
		45		
abr-17	5.01.01.02	Cerramiento	45150.00	
	1.01.01.04	IVA pagado	5418.00	
	2.01.07.01	a S.R.I 1% Ret. Fuente S.R.I 30% Ret. IVA		451.50
	2.01.07.05	IVA		1625.40
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha v/r pago a Encompro por la construcción de cerramiento para la urbanización		48491.10
		46		
abr-19	5.01.03.07	Área Social	36900.00	
	1.01.01.04	IVA pagado	4428.00	
	2.01.07.01	a S.R.I 1% Ret. F S.R.I 30% Ret. IVA		369.00
	2.01.07.05	IVA		1328.40
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha		39630.60



		v/r pago a Encompro por la construcción de la sala de uso múltiple PASAN		2792435.11	2792435.11
		VIENEN		2792435.11	2792435.11
		47			
abr-21	5.01.01.10	Vidrios		18960.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		2275.20	
	2.01.07.01	a S.R.I 1% Ret. F.			189.60
	2.01.07.05	S.R.I. 30% Ret. IVA			682.56
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			20363.04
		v/r compra de vidrios			
		48			
abr-22	5.01.01.09	Inodoros, lavamanos, calefones y otros		29099.00	
	5.01.01.09	Inodoros	10200.00		
	5.01.01.09	Lavamanos	5525.00		
	5.01.01.09	Calefones	3600.00		
	5.01.01.09	Duchas	2000.00		
	5.01.01.09	Tubos agua caliente, agua fría	4600.00		
	1.01.01.04	IVA pagado	3174.00		
	2.01.07.01	a S.R.I 1% Ret. Fuente			264.50
	2.01.07.05	S.R.I 30% Ret. IVA			952.20
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			27882.30
		v/r compra de materiales para la instalación de baños y calefones según factura # 41184			
		49			
abr-25	5.01.01.11	Puertas		25312.00	
	5.01.01.11	puertas principales	6000.00		
	5.01.01.11	puertas dormitorio	11400.00		
	5.01.01.11	puertas de baño	5200.00		
	1.01.01.04	IVA pagado	2712.00		
	2.01.07.01	a S.R.I 1% Ret. F			226.00
	2.01.07.05	S.R.I 30% Ret. IVA			813.60
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			24272.40
		v/r compra de varias puertas de madera según factura # 136			
		50			
abr-30	6.01.01.01	Sueldos		1760.00	
	2.01.07.09	a Aportes Personal			164.56
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			1595.44



		v/r pago de sueldos a administración del mes de abril 51			
abr-30	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aportes Personal			301.07
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			2918.93
		v/r pago de salarios a los jornaleros			
		Ros del mes de abril			
		PASAN		2873061.31	2873061.31

		VIENEN		2873061.31	2873061.31
		52			
abr-30	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12
	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r contabilización de beneficios sociales de administración de abril			
		53			
abr-30	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r contabilización de beneficios sociales de los jornaleros por el mes de abril			
		54			
abr-30	5.01.03.05	Construcción Piscina y Parque		15320.00	



	1.01.01.04	IVA pagado		1838.40	
	2.01.07.01	a S.R.I. 1% Ret. Fuente			153.20
	2.01.07.05	S.R.I 30% Ret IVA			551.52
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			16453.68
		v/r pago por la construcción del Parque Infantil según factura # 108			
		55			
abr-30	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			
		a Anticipo obras en proceso			
	2.01.10.01	v/r anticipo acordado para la construcción de las viviendas		300000.00	300000.00
	MAYO	56			
may-05	1.02.01.05	Equipo de computación		2500.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		300.00	
	2.01.07.01	a S.R.I. 1% Ret. F.			25.00
	2.01.07.05	S.R.I 30% Ret. IVA			90.00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			2685.00
		v/r compra de equipo de computación según factura # 201			
		57			
may-10	6.01.01.16	Combustible		465.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		55.80	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha			520.80
		v/r compra de combustible según factura # 930			
		58			
may-20	5.101.12	Estucos		30720.00	
	1.01.01.04	IVA pagado		3686.40	
	2.01.07.01	a S.R.I. 1% Ret. F.			307.20
	2.01.07.05	S.R.I 30% Ret. IVA			1105.92
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			32993.28
		v/r compra de estucos para las viviendas según factura # 125			
		59			
may-31	6.01.01.01	Sueldos		1760.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personales			164.56
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			1595.44
		v/r pago de sueldos			



		administrativos del mes de mayo 60			
may-31	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personales			301.07
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			2918.93
		v/r pago de salarios a los jornaleros de mayo 61			
may-31	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12
	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r contabilización de beneficios sociales de mayo PASAN		3235201.23	3235201.23

		VIENEN 62		3235201.23	3235201.23
may-31	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r contabilización de beneficios sociales de los jornaleros del mes de mayo 63			
may-31	2.01.07.09	Aporte Personal		164.56	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		213.84	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha			378.40
		v/r pago de planilla al IESS de			



		administración el mes de abril			
		64			
may-31	2.01.07.09	Aporte Personal		301.07	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		391.23	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha			692.30
		v/r pago de planilla al IESS de los jornaleros del mes de abril			
	JUNIO	65			
jun-03	2.01.03.02	Hipoteca por pagar		250000.00	
	6.01.03.01	Gastos en intereses		15000.00	
	6.01.03.02	Gtos Impuestos		1000.00	
	1.01.01.02.01	a Bco. del Pichincha			266000.00
		v/r cancelación de la totalidad del crédito realza en la JEP Mas intereses e impuestos de 6 meses			
		66			
jun-04	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha		300000.00	
	2.01.10.01	a Anticipo obras en proceso			300000.00
		v/r ultimo anticipo acordado para la construcción de las viviendas			
		67			
jun-30	6.01.01.01	Sueldos		1760.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			164.56
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			1595.44
		V/r sueldo de administración del Mes de junio			
		PASAN		3805244.01	3805244.01
		VIENEN		3805244.01	3805244.01
		68			
jun-30	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			301.07
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			2918.93
		v/r pago de salarios a los jornaleros del mes de junio			
		69			
jun-30	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12



	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r contabilización de beneficios sociales del área administrativa del mes de junio			
		70			
jun-30	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r contabilización de beneficios sociales de los jornaleros del mes de junio			
		71			
jun-30	6.01.01.16	Combustible		845.70	
	1.01.01.04	IVA pagado		101.48	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha			947.18
		v/r compra de combustible según factura # 1457			
		72			
jun-30	2.01.07.09	Aporte Personal		164.56	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		213.84	
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha			378.40
		v/r pago de planillas al IESS de administración por el mes de mayo			
		PASAN		3811532.79	3811532.79
		VIENEN			
		73			
jun-30	2.01.07.09	Aporte Personal		301.07	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		391.23	
	1.01.01.02.01	a Banco del Pichincha			692.30
		v/r pago de planillas al IESS de los jornaleros del mes de			



		mayo			
		74			
jul-31	5.01.02.01	Salarios		3220.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			301.07
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			2918.93
		v/r pago de salarios a los jornaleros del mes de julio			
		75			
	6.01.01.01	Sueldos		1760.00	
	2.01.07.09	a Aporte Personal			164.56
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			1595.44
		v/r pago de sueldo administrativos del mes de junio			
	JULIO	76			
jul-31	6.01.01.04	Gastos beneficios Sociales		531.12	
	6.01.01.11	Aporte patronal	213.85		
	6.01.01.05	XIII Sueldo	146.61		
	6.01.01.06	XIV Sueldo	97.33		
	6.01.01.07	Vacaciones	73.33		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			531.12
	2.01.07.08	Aporte patronal	213.85		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	97.33		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	146.61		
	2.01.07.11	Vacaciones	73.33		
		v/r contabilización de beneficios sociales del área administrativa del mes de julio			
		77			
jul-31	5.01.02.02	Gastos beneficios Sociales		1212.08	
	5.01.02.03	Vacaciones	134.17		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	268.34		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	150.00		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	391.23		
	5.01.02.08	Fondos de reserva	268.34		
	2.01.07.07	a Reservas Acumuladas			1212.08
	2.01.07.11	Vacaciones	134.17		
	2.01.07.12	XIII Sueldo	268.34		
	2.01.07.13	XIV Sueldo	150.00		
	2.01.07.08	Aporte patronal	391.23		
	2.01.07.14	Fondos de Reserva	268.34		
		v/r contabilización de beneficios sociales de los jornaleros del mes de julio			
		PASAN		3818948.29	3818948.29



		VIENEN		3818948.29	3818948.29
		78			
jul-31	2.01.07.09	Aporte Personal		164.56	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		213.84	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha			378.40
		v/r pago de planillas al IESS de administración del mes de junio			
		79			
jul-31	2.01.07.09	Aporte Personal		301.07	
	2.01.07.08	Aporte Patronal		391.23	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha			692.30
		v/r pago de planillas al IESS de los jornaleros del mes de junio			
		80			
jul-31	2.01.07.05	S.R.I 30% IVA		1306.00	
	2.01.07.06	S.R.I.70% IVA		58.80	
	1.01.01.01	S.R.I. IVA Crédito Tributario		4440.00	
	1.01.01.04	a S.R.I IVA pagado			4440.00
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			1364.80
		v/r pago al SRI del IVA 30%, 70% del mes de enero			
		81			
jul-31	2.01.07.05	S.R.I.30% IVA		11819.87	
	1.01.01.01	S.R.I. Crédito Tributario		39425.40	
	1.01.01.04	a S.R.I Pago IVA pagado			39425.40
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			11819.87
		v/r pago al SRI del IVA 30%, 70% del mes de febrero			
		82			
jul-31	2.01.07.05	S.R.I 30% IVA		2052.00	
	1.01.01.01	S.R.I. IVA Crédito Tributario		6877.50	
	1.01.01.04	a S.R.I Pago IVA pagado			6877.50
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			2052.00
		v/r pago al SRI del IVA 30%, 70% del mes de marzo			
		83			
jul-31	2.01.07.05	S.R.I 30% IVA		6875.28	
	1.01.01.01	S.R.I. IVA Crédito Tributario		22917.60	
	1.01.01.04	a S.R.I IVA pagado			22917.60
	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha			6875.28
		v/r pago al SRI del IVA 30%, del mes de Abril			
		84			
jul-31	2.01.07.05	S.R.I 30% IVA		1195.92	
	1.01.01.01	S.R.I. IVA Crédito Tributario		4042.20	
	1.01.01.04	a S.R.I IVA pagado			4042.20



	1.01.01.02.01	Banco de Pichincha v/r pago al SRI del IVA 30%, del mes de mayo PASAN		1195.92
			3921029.56	3921029.56

		VIENEN	3921029.56	3921029.56
		85		
jul-31	2.01.07.09	Aporte Personal	164.56	
	2.01.07.08	Aporte Patronal	213.84	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha v/r pago de planillas al IESS de administración del mes de julio		378.40
		86		
jul-31	2.01.07.09	Aporte Personal	301.07	
	2.01.07.08	Aporte Patronal	391.23	
	1.01.01.02.01	a Banco de Pichincha v/r pago de planillas al IESS de los jornaleros del mes de julio		692.30
		87		
jul-31	1.01.01.01	S.R.I. IVA Crédito Tributario	101.48	
	1.01.01.04	a S.R.I IVA de pagado v/r IVA del mes de Junio transferido acredito tributario		101.48
Jul-31		88		
	6.01.02.03	Gasto depreciación vehículo	1332.50	
	6.01.02.04	Gasto depreciación equipo de compu	1020.83	
	6.01.02.05	Gasto depreciación muebles y enseres	46.67	
	6.01.02.06	Gasto depreciación maquinaria	93.33	
	6.01.02.07	Gasto depreciación herramientas	198.33	
		a Dep. acumulada		
	1.02.01.12.03	vehículo		1332.50
		a Dep. acumulada equipo		
	1.02.01.12.04	de compu		1020.83
		a Dep. acumulada		
	1.02.01.12.05	muebles y enseres		46.67
		a Dep. acumulada		
	1.02.01.12.02	maquinaria		93.33
		a Dep. acumulada		
	1.02.01.12.06	herramienta		198.33
		V/r depreciación acumulada		
		89		



jul-31	7.01	Obras en ejecución		31024.56	
	5.01.02	a Mano de obra directa			31024.56
	5.01.02.01	Salarios	22540.00		
	5.01.02.04	XIII Sueldo	1878.38		
	5.01.02.05	XIV Sueldo	1050.00		
	5.01.02.03	Vacaciones	939.19		
	5.01.02.06	Aporte Patronal	2738.61		
	5.01.02.08	Fondos de Reserva	1878.38		
		v/r la transferencia de la mano de directa a al construccion			
		PASAN		3955917.96	3955917.96

		VIENEN		3955917.96	3955917.96
		90			
jul-31	1.01.03.03	Obras en ejecución		981065.00	
	5.01.01	a Materiales de construcción			981065.00
	5.01.01.01	Material de Construcción Áridos	48200.00		
	5.01.01.02	Material de Construcción Cemento	47400.00		
	5.01.01.05	Material de Construcción Eternit	32000.00		
	5.01.01.06	Material de Construcción Ladrillos	134200.00		
	5.01.01.07	Material de Const. Tubos Plásticos	17506.00		
	5.01.01.08	Material de Construcción Hierro	160584.00		
	5.01.01.10	Material de Construcción Vidrios	75605.00		
	5.01.01.11	Material de Const. Puertas Madera	22600.00		
	5.01.03.04	Obras, Calles y Veredas	100000.00		
	5.01.03.05	Obras Piscina, Parque y otros	342970.00		
		v/r la transferencia de materiales a la construcción			
		91			
jul-31	1.01.03.03	Obras en ejecución		52300.00	
	5.01.03	a CIF			52300.00
	5.01.03.05	construcción de piscina y parque	35800.00		
	5.01.03.08	Gastos Impuestos	1500.00		



	5.01.03.09	Gastos Financieros e Intereses v/r la transferencia de los costos a la construcción 92	15000.00		
jul-31	1.01.03.05 1.01.03.03	Obras Terminadas a Obras en ejecución V/r la conclusión de la obra 93		1064389.56	1064389.56
	2.01.10.01 4.01.01.01	Anticipo obras en proceso a Ingreso en venta villas Costo de Ventas Utilidad en ventas v/r venta de las 40 viviendas A \$35000 cada una TOTAL	1064389.56 335610.44	1400000.00	1400000.00
				7453672.52	7453672.52

MAYORIZACIÓN

CUENTA: BANCO DE PICHINCHA
CODIGO: 1.01.01.02.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Depósito Capital social.	10000.00		10000.00
02/01/2011	Pago Dr. José Martínez chq # 01		382.40	9617.60
02/01/2011	Pago Dra. P. Bermeo honorar. Chq # 02		280.80	9336.80
05/01/2011	Depósito trasnf. Cta. JEP	440000.00		449336.80
06/01/2011	Pago fact # 154 Encompro chq# 03.		35228.00	414108.80
06/01/2011	Pago M.Idrovo ch# 04 compra terreno.		220000.00	194108.80
07/01/2011	Pago Dr. J Vélez escrit comp. Chq# 05.		2002.00	192106.80
31/01/2011	Pago A. Coellar chq # 06 rol adm.		1595.44	190511.36
31/01/2011	Pago A. Coellar chq # 07 rol jornaleros.		2918.93	187592.43
01/02/2011	Pago Arq. Asociados chq# 08.		98400.00	89192.43
05/02/2011	Pago El Hierro fact # 99410 chq # 9.		7356.90	81835.53
10/02/2011	Pago S. Pintado compra árido chq # 10.		47718.00	34117.53
10/02/2011	Pago a Disensa con chq # 11.		24057.60	10059.93
14/02/2011	Deposito ant. Construcción villas	500000.00		510059.93
16/02/2011	Pago El Hierro fact # 45246 chq # 12.		18801.45	491258.48
17/02/2011	Pago Sr. V. Sinchi fact# 93 chq# 13		66330.00	424928.48
18/02/2011	Pago El Hierro fact# 45296 chq # 14		172467.02	252461.46
20/02/2011	Pago Mirasol compra camiota chq# 15		22543.26	229918.20
21/20/2011	Pago a Gas. Gualaceo con chq # 16		241.81	229676.39
28/02/2011	Pago A. Coellar chq # 17 rol administ.		1595.44	228080.95
28/02/2011	Pago A. Coellar chq # 18 rol jornaleros		2918.93	225162.02
28/02/2011	Pago IESS a. pers y patron chq# 19 adm.		378.40	224783.62



28/02/2011	Pago IESS a. patronal chq # 20 jornalero.		692.30	224091.32
05/03/2011	Pago V. Sinchi fact # 105 ladrillos		66528.00	157563.32
08/03/2011	Pago Disensa fact# 57001 chq# 22		26850.00	130713.32
15/03/2011	Pago a Gas. Gualaceo con chq # 25		350.00	130363.32
15/03/2011	Pago Servicios Básicos ch # 26		200.00	130163.32
15/03/2011	Pago El Hierro fact# 98674 chq # 27		34368.00	95795.32
16/03/2011	Depósito ant. Construcción villas.			95795.32
20/03/2011	Pago IESS Planilla Febrero adm. Ch# 28		378.40	95416.92
20/03/2011	Pago IESS Planilla Febrero jorn ch# 29		692.30	94724.62
31/03/2011	Pago A. Coellar rol adm chq # 30		1595.44	93129.18
31/03/2011	Pago A.Coellar chq # 22 rol jornaleros		2918.93	90210.25
02/04/2011	Deposito ant. Construcción villas	100000.00		190210.25
10/04/2011	Pago IESS Planilla de Marzo adm. Ch#32		378.40	189831.85
10/04/2011	Pago IESS Planilla de Marzo jornal. Ch#33		692.30	189139.55
13/04/2011	Pago Encompro const. Piscina ch# 34		27494.40	161645.15
17/04/2011	Pago Encompro c. Cerramiento ch# 35		48491.10	113154.05
19/04/2011	Pago Encompro c. Sala U. M. ch# 36		39630.60	73523.45
21/04/2011	Pago El Hierro Fact # 45987 vidrios ch#37		20363.04	53160.41
22/04/2011	Pago El Hierro fact#41184 varios ch# 38		27882.30	25278.11
25/04/2011	Edimca fact # 136 puertas ch# 39		24272.40	1005.71
30/04/2011	Pago A. Coellar rol adm. Abril ch # 40		1595.44	-589.73
30/04/2011	Pago A. Coellar rol jorn. Abril ch # 41		2918.93	-3508.66
30/04/2011	Pago Ing. M.Marco const. Parque ch# 42		16453.68	-19962.34
30/04/2011	Depósito abono compra de villas	300000.00		280037.66
05/05/2011	Pago fact # 201 Super Compu chq# 43		2685.00	277352.66
10/05/2011	Pago fact # 930 Gas. Gualaceo ch # 44		520.80	276831.86
20/05/2011	Pago Cielo Razo fact # 125 ch # 45		32993.28	243838.58
31/05/2011	Pago A. Coellar pago rol adm. Ch# 46		1595.44	242243.14
31/05/2011	Pago A. Coellar pago rol jorn. Ch# 47		2918.93	239324.21
31/05/2011	Pago IESS Planilla Abril adm. Ch# 48		378.40	238945.81
31/05/2011	Pago IESS Planilla Abril jorn ch# 49		692.30	238253.51
03/06/2011	Pago a Préstamo Hipotecario ch# 50		266000.00	-27746.49
04/06/2011	Depósito ant. Abono villas	300000.00		272253.51
30/06/2011	Pago A. Coellar pago rol adm. Ch# 51		1595.44	270658.07
30/06/2011	Pago a A. Coellar pago rol jorn ch# 52		2918.93	267739.14
30/06/2011	Pago a Gas. Gualaceo fact# 1457 ch# 53		947.18	266791.96
30/06/2011	Pago IESS Planilla Mayo adm. Ch# 54		378.40	266413.56
30/06/2011	Pago IESS Planilla Mayo Jorna. Ch# 55		692.30	265721.26



31/07/2011	Pago A. Coellar rol adm. Julio Ch# 56		1595.44	264125.82
31/07/2011	Pago A. Coellar rol jorn. Julio Ch# 57		2918.93	261206.89
31/07/2011	Pago IESS Planilla Junio adm. Ch# 58		378.40	260828.49
31/07/2011	Pago IESS Planilla Junio Jorna. Ch# 59		692.30	260136.19
31/07/2011	Pago S.R.I R. F . 30%,70% Enero ch# 60		1364.80	258771.39
31/07/2011	Pago S.R.I R. F . 30%,70% Febrero ch# 61		11819.87	246951.52
31/07/2011	Pago S.R.I R. F . 30%, Marzo ch# 62		2052.00	244899.52
31/07/2011	Pago S.R.I R. F . 30%, Abril ch# 63		6875.28	238024.24
31/07/2011	Pago S.R.I R. F . 30%, Mayo ch# 64		1195.92	236828.32
31/07/2011	Pago IESS Planilla Julio adm. Ch# 65		378.40	236449.92
31/07/2011	Pago IESS Planilla Julio adm. Ch# 66		692.30	235757.62
		1650000.00	1414242.38	235757.62

CUENTA: COOPERATIVA JEP
CODIGO: 1.01.01.03.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2011	Coop. Jep préstamo compra terreno	250000.00		250000.00
04/01/2011	Coop Jep. Depósito ant. Villas	200000.00		450000.00
05/01/2011	V/. Transferido a Bco del Pcha.		440000.00	10000.00
		450000.00	440000.00	10000.00

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO IVA
CODIGO: 1.01.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	S.R.I Iva Crédito Trib. Enero favor Cía	4440.00		4440.00
31/07/2011	S.R.I Iva Crédito Trib. Febrero favor Cía	39425.50		43865.50
31/07/2011	S.R.I Iva Crédito Trib. Marzo favor Cía	6877.50		50743.00
31/07/2011	S.R.I Iva Crédito Trib. Abril favor Cía	22917.60		73660.60
31/07/2011	S.R.I Iva Crédito Trib. Mayo favor Cía	4042.20		77702.80
31/07/2011	S.R.I Iva Crédito Trib. Junio favor Cía	101.48		77804.28
		77804.28	0.00	77804.28

CUENTA: IVA PAGADO
CODIGO: 1.01.01.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Pago a Dr. José Martinez 12% ret.	48.00		48.00



	Iva			
	Pago a Dra. Paulina Bermeo 12%			
02/01/2012	Iva	36.00		84.00
06/01/2011	Pago factura # 154 a Encompro	4296.00		4380.00
07/01/2011	Pago a Dr. J. Velez honoraios	60.00		4440.00
01/02/2011	Pago Arq. Asociados obras Urb.	12000.00		16440.00
05/02/2011	Pago El Hierro fact# 99410	822.00		17262.00
	Pago a Disensa fact# 56981			
01/02/2011	cemento	2688.00		19950.00
	Pago a El Hierro fact# 45246			
16/02/2011	tubos	2100.72		22050.72
	Pago a El Hierro fact# 45295			
18/02/2011	hierro	19270.08		41320.80
	Pago a Mirasol fact# 10987			
20/02/2011	vehículo	2518.80		43839.60
	Pago a Gas. Gualceo fact#4924			
21/02/2011	combust.	25.91		43865.51
	Pago a Disensa fact# 57001			
08/03/2011	cemento	3000.00		46865.51
	Pago a Gas.Gualceo fact# 5698			
15/03/2011	combust.	37.50		46903.01
15/03/2011	Pago el Hierro fact# 98674 eternit	3840.00		50743.01
	Pago Encompro por const.			
15/04/2011	Piscina	3072.00		53815.01
17/04/2011	Encompro R. Fuente Cerramiento	5418.00		59233.01
19/04/2011	Encompro R. Fuente Sala	4428.00		63661.01
	El Hierro fact # 45987 compra			
21/04/2011	vidrios	2275.20		65936.21
22/04/2011	El Hierro fact # 41184 varios	3174.00		69110.21
25/04/2011	Edimca fact # 136 puertas	2712.00		71822.21
	Ing. M. Idrovo fact # 108 cons.			
30/04/2011	Parque	1838.40		73660.61
	Super de la Compu fact # 201			
05/05/2011	equipo	300.00		73960.61
	Pago a Gas. Gualceo fact# 930			
10/05/2011	combust.	55.80		74016.41
	Pago a Cielo Razo fact # 125			
20/05/2011	estucos	3686.40		77702.81
	Pago a Gas. Gualaceo fact #			
30/06/2011	1457	101.48		77804.29
31/07/2011	S.R.I Pago Iva 12% Enero		4440.00	73364.29
31/07/2011	S.R.I Pago Iva 12% Febrero		39425.51	33938.78
31/07/2011	S.R.I Pago Iva 12% Marzo		6877.50	27061.28
31/07/2011	S.R.I Pago Iva 12% Abril		22917.60	4143.68
31/07/2011	S.R.I Pago Iva 12% Mayo		4042.20	101.48
31/07/2011	S.R.I Pago Iva 12% Junio		101.48	0.00
		77804.29	77804.29	0.00



CUENTA: MAQUINARIA y EQUIPO
CODIGO: 1.02.01.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/02/2012	Soldadora Aporte Israel García	1000.00		1000.00

CUENTA: VEHICULO
CODIGO: 1.02.01.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
20/02/2011	Mirasol fact# 10987 comp. Camioneta	20990.00		20990.00

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION
CODIGO: 1.01.01.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Equipo de Compu Samsun Janina Rios	1500.00		1500.00
05/05/2011	Super. de la Compu fact # 201 equipo	2500.00		4000.00
		4000.00		4000.00

CUENTA: HERRAMIENTAS
CODIGO: 1.02.01.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/02/2012	Varias Herramientas Aporte M. Ríos	2000.00		2000.00
	El Hierro fact # 99410 herramientas	6850.00		8850.00
		8850.00		8850.00

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES
CODIGO: 1.02.01.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/02/2012	1 Escritorio Apor. Santiago Arcentales	500.00		500.00

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO
CODIGO: 1.02.01.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
-------	----------	------	-------	-------



02/02/2012	Constitución de la compañía	1000.00		1000.00
------------	-----------------------------	---------	--	---------

CUENTA: GASTOS DE CONSTITUCIÓN
CODIGO: 1.02.04.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Dr. José Martínez Notario fact # 95	400.00		400.00
02/01/2011	Pago Dr. Paulina Bermeo Honorarios	300.00		700.00
		700.00		700.00

DEPRECIACION ACUMULADA
CUENTA: VEHICULO
CODIGO: 1.01.01.12.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación acumulada	1332.50		1332.50

DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE
CUENTA: COMPUTACION
CODIGO: 1.01.01.12.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación acumulada	1020.83		1020.83

DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y
CUENTA: ENSERES
CODIGO: 1.01.01.12.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación acumulada	46.67		46.67

DEPRECIACION ACUMULADA
CUENTA: MAQUINARIA
CODIGO: 1.01.01.12.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación acumulada	93.33		93.33



DEPRECIACION ACUMULADA
CUENTA: HERRAMIENTAS
CODIGO: 1.01.01.12.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación acumulada	198.33		198.33

HIPOTECA POR PAGAR
CUENTA:
CODIGO: 2.01.03.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/01/2011	Hipoteca compra de terreno		250000.00	250000.00
	Cancelación Préstamo			
03/06/2011	Hipotecario	250000.00		0.00
		250000.00	250000.00	0.00

ANTICIPO OBRAS EN
CUENTA: PROCESO
CODIGO: 2.01.10.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
04/01/2011	Doc. Por pagar a anticipo const. Villas		200000.00	200000.00
14/02/2011	Doc. Por pagar a anticipo const. Villas		500000.00	700000.00
02/04/2011	Anticipo const. Villas		100000.00	800000.00
30/04/2011	Anticipo const. Villas		300000.00	1100000.00
04/06/2011	Abono a cta compra villas		300000.00	1400000.00
30/06/2011	venta de las villas	1400000.00		1400000.00
		1400000.00	1400000.00	0.00

RETENCION EN LA FUENTE 1%
CUENTA:
CODIGO: 2.01.07.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/02/2011	El Hierro fact # 99410 ret. Fuente		68.50	68.50
	Compra arena y piedra ret. F. Sr. Pintado		482.00	550.50
10/02/2011	Disensa fact # 56981 ret. Fuente		224.00	774.50
16/02/2011	El Hierro fact # 45246 ret. Fuente		175.06	949.56
	Sr. Vicente Sinchi fact# 93 ret. Fuente		670.00	1619.56
17/02/2011	El Hierro Ret F. 1% Fact # 45295		1605.84	3225.40
20/02/2011	Mirasol fact #10987 comp.		209.90	3435.30



	Vehículo			
05/03/2011	V. Sinchi fact # 105 ret. Fuente		672.00	4107.30
08/03/2011	Disensa fact # 57001 ret. Fuente		250.00	4357.30
15/03/2011	El Hierro fact # 98674 ret. Fuente		320.00	4677.30
13/04/2011	Encompro R.F. const. Piscina		256.00	4933.30
	Encompro R.F. const.			
17/04/2011	Cerramiento		451.50	5384.80
19/04/2011	Encompro R.F const. Sala Uso M.		369.00	5753.80
	El Hierro fact # 45987 comp.			
21/04/2011	Vidrios		189.60	5943.40
22/04/2011	El Hierro fact# 41184 R.F varios		264.50	6207.90
25/04/2011	Edimca fact# 136 R.F puertas		226.00	6433.90
	Ing. M. Idrovo fact # 108 R. F.			
30/04/2011	Cons. Parq		153.20	6587.10
	Super de la Compu fact# 201			
20/05/2011	equipo		25.00	6612.10
30/05/2011	Cielo Razo fact # 125 estucos		307.20	6919.30
		0.00	6919.30	6919.30

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 8%

CODIGO: 2.01.07.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Dr. José Martínez fact# 95.		32.00	32.00
07/01/2011	Dr. José Vélez ret. 8 %		40.00	72.00
			72.00	72.00

CUENTA: RETENCION IVA 70%

CODIGO: 2.01.07.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Dr. José Martínez fact# 95.			
	retenido		33.60	33.60
02/01/2011	Dra. Paulina Bermeo fact# 215		25.20	58.80
30/06/2011	S.R.I Pago 70% IVA R. Enero	58.80		0.00
		58.80	58.80	0.00

CUENTA: FONDOS DE RESERVA

CODIGO: 2.01.07.14

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Resva Jornaleros F. de Reserva			
	Enero		268.34	268.34



28/02/2011	Resva Jornaleros F. Reserva Febrero		268.34	536.68
31/03/2011	Resva Jornaleros F. Reserva Marzo		268.34	805.02
30/04/2011	Resva Jornaleros F. Reserva Abril		268.34	1073.36
31/05/2011	Resva Jornaleros F. Reserva Mayo		268.34	1341.70
30/06/2011	Resva Jornaleros F. Reserva Junio		268.34	1610.04
31/07/2011	Resva Jornaleros F. Reserva Julio		268.34	1878.38
			1878.38	1878.38

CUENTA: APOORTE PATRONAL
CODIGO: 2.01.07.08

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Resva Jornaleros A. Patronal Enero		391.23	391.23
31/01/2011	Reserva Adm. Aporte patronal Enero		213.85	605.08
28/02/2011	Resva Jornaleros A. Patronal Febrero		391.23	996.31
28/02/2011	Reserva Adm. Aporte patronal Febrero		213.85	1210.16
28/02/2011	Pago a IESS a. patronal Enero	391.23		818.93
28/02/2011	Pago planilla a. patronal adm. Enero	213.85		605.08
15/03/2011	Pago a IESS a. patronal Febrero	391.23		213.85
15/03/2011	Pago planilla a. patronal adm. Febrero	213.85		0.00
31/03/2011	Resva Jornaleros A. Patronal Marzo		391.23	391.23
31/03/2011	Reserva Adm. Aporte patronal Marzo		213.85	605.08
15/04/2011	Pago a IESS a. patronal Marzo	391.23		213.85
15/04/2011	Pago planilla a. patronal adm. Marzo	213.85		0.00
30/04/2011	Rsva Jornaleros A Patronal Abril		391.23	391.23
30/04/2011	Rsva Adm. Aporte patronal Abril		213.85	605.08
31/05/2011	Rsva Jornaleros A Patronal Mayo		391.23	996.31
31/05/2011	Rsva Adm. Aporte patronal Mayo		213.85	1210.16
31/05/2011	Pago a IESS a. patronal Abril	391.23		818.93
31/05/2011	Pago planilla a. patronal adm. Abril	213.85		605.08
30/06/2011	Rsva Jornaleros A Patronal Junio		391.23	996.31
30/06/2011	Rsva Adm. Aporte patronal Junio		213.85	1210.16



30/06/2011	Pago a IESS a. patronal Mayo	391.23		818.93
30/06/2011	Pago planilla a. patronal adm. Mayo	213.85		605.08
31/07/2011	Rsva Jornaleros A Patronal Julio		391.23	996.31
31/07/2011	Rsva Adm. Aporte patronal Julio		213.85	1210.16
31/07/2011	Pago planilla a. patronal adm. Junio	213.85		996.31
31/07/2011	Pago a IESS a. patronal Junio	391.23		605.08
31/07/2011	Pago a IESS a. patronal Julio	391.23		213.85
31/07/2011	Pago planilla a. patronal adm. Julio	213.85		0.00
		4235.56	4235.56	0.00

CUENTA: APOORTE PERSONAL
CODIGO: 2.01.07.09

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Ret. 9.35% aporte personal Enero		164.56	164.56
31/01/2012	Ret. 9.35% aporte jornaleros Enero		301.07	465.63
28/02/2011	Ret. 9,35% aporte personal adm. Feb		164.56	630.19
28/02/2011	Ret. 9,35% aporte personal jorn Feb		301.07	931.26
28/02/2011	Pago al IESS a. pers 9,35% adm. Enero	164.56		766.70
28/02/2011	Pago al IESS a. pers 9,35% jorn. Enero	301.07		465.63
31/03/2011	Ret. 9,35% aporte pers adm. Marzo		164.56	630.19
31/03/2011	Ret. 9,35% aporte personal jorn Marzo		301.07	931.26
15/03/2011	Pago al IESS aporte.personal 9,35% adm. Feb.	164.56		766.70
15/03/2011	Pago al IESS a. personal 9,35% jorn. Feb	301.07		465.63
15/04/2011	Pago al IESS a. pers 9,35% adm.Marzo	164.56		301.07
15/04/2011	Pago al IESS a. personal jornal. Marzo	301.07		0.00
30/04/2011	Ret. 9,35% aporte personal Abril		164.56	164.56
30/04/2011	Ret. 9,35% aporte personal jorn Abril		301.07	465.63
30/05/2011	Ret. 9,35% aporte personal adm Mayo		164.56	630.19
30/05/2011	Ret. 9,35% aporte personal jorn. Mayo		301.07	931.26
31/05/2011	Pago al IESS a.pers. Abril 9,35% adm.	164.56		766.70
31/05/2011	Pago al IESS a. personal 9,35% jorn. Abril	301.07		465.63



30/06/2011	Ret. 9,35% aporte personal adm Junio		164.56	630.19
30/06/2011	Ret. 9,35% aporte personal jorn Junio		301.07	931.26
30/06/2011	Pago al IESS a.pers. Mayo 9,35% adm.	164.56		766.70
30/06/2011	Pago al IESS a. pers 9,35% jorn. Mayo	301.07		465.63
31/07/2011	Ret. 9,35% aporte personal adm Julio		164.56	630.19
31/07/2011	Ret. 9,35% aporte personal jorn Julio		301.07	931.26
31/07/2011	Pago al IESS a.pers. Junio 9,35% adm.	164.56		766.70
31/07/2011	Pago al IESS a. pers 9,35% jorn. Junio	301.07		465.63
31/07/2011	Pago al IESS a.pers. Julio 9,35% adm.	164.56		301.07
31/07/2011	Pago al IESS a. pers 9,35% jorn. Julio	301.07		0.00
		3259.41	3259.41	0.00

CUENTA: VACACIONES
CODIGO: 2.01.07.11

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Reserva Adm. Vacaciones mes Enero		73.33	73.33
31/01/2011	Rsva Jornaleros Enero/2011		134.17	207.50
28/02/2011	Reserva Adm. Vacaciones mes Febrero		73.33	280.83
28/02/2011	Rsva Jornaleros Febrero/2011		134.17	415.00
31/03/2011	Reserva Adm. Vacaciones mes Marzo		73.33	488.33
31/03/2011	Rsva jorn vacaciones Marzo		134.17	622.50
30/04/2011	Rsva rol adm. Vacaciones Abril		73.33	695.83
30/04/2011	Rsva jorn vacaciones Abril		134.17	830.00
31/05/2011	Rsva rol adm. Vacaciones Mayo		73.33	903.33
31/05/2011	Rsva jorn vacaciones Mayo		134.17	1037.50
30/06/2011	Rsva rol adm. Vacaciones Junio		73.33	1110.83
30/06/2011	Rsva jorn vacaciones Junio		134.17	1245.00
31/07/2011	Rsva rol adm. Vacaciones Julio		73.33	1318.33
31/07/2011	Rsva jorn vacaciones Julio		134.17	1452.50
			1452.50	1452.50



CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO
CODIGO: 2.01.07.12

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Rsva. Adm. 13° sueldo Enero		146.61	146.61
31/01/2011	Rsva jornaleros 13° sueldo Enero		268.34	414.95
28/02/2011	Rsva. Adm. 13° sueldo Febrero		146.61	561.56
28/02/2011	Rsva jornaleros 13° sueldo Febrero		268.34	829.90
31/03/2011	Rsva. Adm. 13° sueldo Marzo		146.61	976.51
31/03/2011	Rsva. Jornaleros 13° Marzo		268.34	1244.85
30/04/2011	Rsva Adm. 13° sueldo Abril		146.61	1391.46
30/04/2011	Rsva Rol Jornaleros 13° Abril		268.34	1659.80
31/05/2011	Rsva Adm. 13° sueldo Mayo		146.61	1806.41
31/05/2011	Rsva Rol Jornaleros 13° Mayo		268.34	2074.75
30/06/2011	Rsva Adm. 13° sueldo Junio		146.61	2221.36
30/06/2011	Rsva Rol Jornaleros 13° Junio		268.34	2489.70
31/07/2011	Rsva Adm. 13° sueldo Julio		146.61	2636.31
31/07/2011	Rsva Rol Jornaleros 13° Julio		268.34	2904.65
			2904.65	2904.65

CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO
CODIGO: 2.01.07.13

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Rsva Adm. 14° sueldo Enero		97.33	97.33
31/01/2011	Resva Jornaleros 14° Sueldo Enero		150.00	247.33
28/02/2011	Rsva. Adm. 14° sueldo Febrero		97.33	344.66
28/02/2011	Resva Jornaleros 14° Sueldo Febrero		150.00	494.66
31/03/2011	Rsva. Adm. 14° sueldo Marzo		97.33	591.99
31/03/2011	Rsva jornaleros 14° sueldo Marzo		150.00	741.99
30/04/2011	Rsva . Adm. 14° sueldo Abril		97.33	839.32
30/04/2011	Rsva jornaleros 14° sueldo Abril		150.00	989.32
31/05/2011	Rsva . Adm. 14° sueldo Mayo		97.33	1086.65
31/05/2011	Rsva jornaleros 14° sueldo Mayo		150.00	1236.65
30/06/2011	Rsva . Adm. 14° sueldo Junio		97.33	1333.98
30/06/2011	Rsva jornaleros 14° sueldo Junio		150.00	1483.98
31/07/2011	Rsva . Adm. 14° sueldo Julio		97.33	1581.31
31/07/2011	Rsva jornaleros 14° sueldo Julio		150.00	1731.31
			1731.31	1731.31



CUENTA: CAPITAL SOCIAL
CODIGO: 3.01.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
02/01/2011	Aportaciones Socios:			
02/01/2011	Maribel Ríos		4000.00	4000.00
02/01/2011	Santiago Arcentales		2000.00	6000.00
02/01/2011	Israel García		2000.00	8000.00
02/01/2011	Janina Ríos		2000.00	10000.00
02/01/2011	Santiago Arcentales		500.00	10500.00
02/01/2011	Israel García		1000.00	11500.00
02/01/2011	Janina Ríos		1500.00	13000.00
02/01/2011	Maribel Ríos		2000.00	15000.00
			15000.00	15000.00

CUENTA: INGRESOS POR VENTAS
CODIGO: 4.01.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Venta de 40 Villas a \$ 35.000 c/u.		1400000.00	1400000.00

CUENTA: ARIDOS Y PIEDRA
CODIGO: 5.01.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
10/02/2011	Compra de arena para const. S. Pintado	23200.00		23200.00
10/02/2011	Compra de piedra para const. S. Pintado	25000.00		48200.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		48200.00	0.00
		48200.00	48200.00	0.00

CUENTA: CEMENTO
CODIGO: 5.01.01.02

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
10/02/2011	Disensa fact# 56981 compra cemento	22400.00		22400.00
08/03/2011	Disensa fact# 57001 compra cemento	25000.00		47400.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		47400.00	0.00
		47400.00	47400.00	0.00

CUENTA: ETERNIT



CODIGO: 5.01.01.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/03/2011	El Hierro fact #98674 planchas eternit	32000.00		32000.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		32000.00	0.00
		32000.00	32000.00	0.00

CUENTA: LADRILLOS
CODIGO: 5.01.01.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
17/02/2011	Sr. Vicente Sinchi fact # 93 ladrillos	67000.00		67000.00
05/03/2011	V. Sinchi fact # 105 compra ladrillos	67200.00		134200.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		134200.00	0.00
		134200.00	134200.00	0.00

CUENTA: TUBOS DE PLASTICO
CODIGO: 5.01.01.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
16/02/2011	El Hierro fact # 45246 comp. Tubos	17506.00		17506.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		17506.00	0.00
		17506.00	17506.00	0.00

CUENTA: HIERRO
CODIGO: 5.01.01.08

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
18/02/2011	El Hierro fact# 45295 compra hierro	160584.00		160584.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		160584.00	0.00
		160584.00	160584.00	0.00

CUENTA: VIDRIOS
CODIGO: 5.01.01.10

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
-------	----------	------	-------	-------



21/04/2011	El Hierro fact# 45987 compra vidrios	18960.00		18960.00
21/04/2011	El Hierro fact# 41184 inodoros	10200.00		29160.00
21/04/2011	El Hierro fact# 41184 lavamanos	5525.00		34685.00
21/04/2011	El Hierro fact# 41184 calefones	3600.00		38285.00
21/04/2011	El Hierro fact# 41184 duchas	2000.00		40285.00
21/04/2011	El Hierro fact# 41184 tubos y accesorios	4600.00		44885.00
20/05/2011	Cielo Razo fact # 125 estucos	30720.00		75605.00
	Transferencia de materiales a const.		75605.00	0.00
		75605.00	75605.00	0.00

CUENTA: PUERTAS
CODIGO: 5.01.01.11

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
25/04/2011	Edimca fact # 136 puertas principal	6000.00		6000.00
25/04/2011	Edimca fact # 136 puertas dormitorio	11400.00		17400.00
25/04/2011	Edimca fact # 136 puertas baños	5200.00		22600.00
	Transferencia de materiales a const.		22600.00	0.00
		22600.00	22600.00	0.00

CUENTA: SALARIOS
CODIGO: 5.01.02.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	V/. rol Jornaleros Enero 2011	3220.00		3220.00
28/02/2011	V/. rol Jornaleros Febrero 2011	3220.00		6440.00
31/03/2011	V/. Rol Jornaleros Marzo 2011	3220.00		9660.00
30/04/2011	V/. Rol Jornaleros Abril 2011	3220.00		12880.00
10/05/2011	V/. Rol Jornaleros Mayo 2011	3220.00		16100.00
30/06/2011	V/. Rol Jornaleros Junio 2011	3220.00		19320.00
31/07/2011	V/. Rol Jornaleros Julio 2011	3220.00		22540.00
	V/. Transferencia de MOD a la const.		22540.00	0.00
		22540.00	22540.00	0.00

CUENTA: VACACIONES
CODIGO: 5.01.02.03



Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Enero	134.17		134.17
28/02/2011	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Febrero	134.17		268.34
31/03/2011	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Marzo	134.17		402.51
30/04/2011	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Abril	134.17		536.68
31/05/2011	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Mayo	134.17		670.85
30/06/2011	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Junio	134.17		805.02
31/07/2011	Gtos Rsva Jornaleros vacaciones Julio	134.17		939.19
	Transferencia de la MOD a la const.		939.19	0.00
		939.19	939.19	0.00

CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO
CODIGO: 5.01.02.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Ene.	268.34		268.34
28/02/2011	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Feb.	268.34		536.68
31/03/2011	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Marzo.	268.34		805.02
30/04/2011	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Abril.	268.34		1073.36
31/05/2011	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Mayo.	268.34		1341.70
30/06/2011	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Junio.	268.34		1610.04
31/07/2011	Gtos Rsva Jorn 13° sueldos pers Julio.	268.34		1878.38
	Transferencia de la MOD a la const.		1878.38	0.00
		1878.38	1878.38	0.00



CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO
CODIGO: 5.01.02.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Jornaleros 14° sueldos per Enero	150.00		150.00
28/02/2011	Gtos Jornaleros 14° sueldos per Feb.	150.00		300.00
31/03/2011	Gtos Jornaleros 14° sueldos per Marzo	150.00		450.00
30/04/2011	Gtos Jornaleros 14° sueldo Abril	150.00		600.00
31/05/2011	Gtos Jornaleros 14° sueldo Mayo	150.00		750.00
30/06/2011	Gtos Jornaleros 14° sueldo Junio	150.00		900.00
31/07/2011	Gtos Jornaleros 14° sueldo Julio	150.00		1050.00
	Transferencia de la MOD a la const.		1050.00	0.00
		1050.00	1050.00	0.00

CUENTA: APOORTE PATRONAL
CODIGO: 5.01.02.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Jornaleros a. patronal Enero	391.23		391.23
28/02/2011	Gtos Jornaleros a. patronal Febrero	391.23		782.46
31/03/2011	Gtos Jornaleros a. patronal Marzo	391.23		1173.69
30/04/2011	Gtos Jornaleros a. patronal Abril	391.23		1564.92
31/05/2011	Gtos Jornaleros a. patronal Mayo	391.23		1956.15
30/06/2011	Gtos Jornaleros a. patronal Junio	391.23		2347.38
31/07/2011	Gtos Jornaleros a. patronal Julio	391.23		2738.61
	Transferencia de la MOD a la const.		2738.61	0.00
		2738.61	2738.61	0.00

CUENTA: FONDO DE RESERVA
CODIGO: 5.01.02.08

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Jornaleros F. de reserva Enero	268.34		268.34
28/02/2011	Gtos Jornaleros F. de reserva Febrero	268.34		536.68
31/03/2011	Gtos Jornaleros F. de reserva Marzo	268.34		805.02
30/04/2011	Gtos Jornaleros F. de Reserva Abril	268.34		1073.36
31/05/2011	Gtos Jornaleros F. de Reserva Mayo	268.34		1341.70
30/06/2011	Gtos Jornaleros F. de Reserva	268.34		1610.04



31/07/2011	Junio Gtos Jornaleros F. de Reserva	268.34		1878.38
31/07/2011	Julio Transferencia de la MOD a la const.		1878.38	0.00
		1878.38	1878.38	0.00

CUENTA: COMBUSTIBLE
CODIGO: 6.01.01.16

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
21/02/2011	Gas. Gualaceo fact# 4924 combustible	215.90		215.90
15/03/2011	Gas. Gualaceo fact# 5698 combustible	312.50		528.40
10/05/2011	Gas. Gualaceo fact # 930 combustible	465.00		993.40
30/06/2011	Gas. Gualaceo fact # 1457 combustible	845.70		1839.10
		1839.10		1839.10

CONSTRUCCION CALLES Y VEREDAS
CUENTA: VEREDAS
CODIGO: 5.01.03.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/02/2011	Arq. Asoc. contrato calles y veredas	100000.00		100000.00
	Transferencia a la construcción		100000.00	0.00
		100000.00	100000.00	0.00

CONSTRUCCION PISCINA Y PARQUE
CUENTA: PARQUE
CODIGO: 5.01.03.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
06/01/2011	V/Fact. Encompro por Estudio Técnicos	35800.00		35800.00
	Transferencia a la construcción		35800.00	0.00
		35800.00	35800.00	0.00

AREA SOCIAL
CUENTA: AREA SOCIAL
CODIGO: 5.01.03.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
-------	----------	------	-------	-------



06/01/2011	V/Fact. Encompro por Estudio	36900.00		36900.00
	Técnicos		36900.00	0.00
	Transferencia a la construcción	36900.00	36900.00	0.00

CUENTA: GASTOS DE CONSTRUCCION

CODIGO: 6.01.03.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
06/01/2011	Compra 12,500m2 De terreno	220000.00		220000.00
15/04/2011	Encompro pago const. De piscina	25600.00		245600.00
	Encompro pago const.			
17/04/2011	Cerramiento	45150.00		290750.00
	Encompro pago const. Sala Uso			
17/04/2011	Múltiple	36900.00		327650.00
	Ing. M. Idrovo const. Parque fact #			
30/04/2011	108	15320.00		342970.00
			342970.00	0.00
		342970.00	342970.00	0.00

CUENTA: SUELDOS

CODIGO: 6.01.01.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2011	Rol mes Enero 2011 adm.	1760.00		1760.00
28/02/2011	Rol mes Febrero 2011 adm.	1760.00		3520.00
31/03/2011	Rol mes de Marzo 2011 adm.	1760.00		5280.00
31/04/2011	Rol mes Abril 2011 adm.	1760.00		7040.00
31/05/2011	Rol mes Mayo 2011 adm.	1760.00		8800.00
30/06/2011	Rol mes Junio 2011 adm.	1760.00		10560.00
31/07/2011	Rol mes Julio 2011 adm.	1760.00		12320.00
		12320.00		12320.00

CUENTA: GASTOS HONORARIOS

CODIGO: 6.01.01.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
07/01/2011	Pago Dr. C. Vélez Honorarios esc. Terre	500.00		500.00

GTOS ADM. RESERVA 13°

CUENTA: SUELDO

CODIGO: 6.01.01.05



Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Rsva 13° sueldo adm. Enero	146.61		146.61
	Gtos Rsva 13° sueldo adm.			
28/02/2011	Febrero	146.61		293.22
31/03/2011	Gtos Rsva 13° sueldo adm. Marzo	146.61		439.83
30/04/2011	Gtos Rsvs 13° sueldo adm. Abril	146.61		586.44
31/05/2011	Gtos Rsvs 13° sueldo adm. Mayo	146.61		733.05
30/06/2011	Gtos Rsvs 13° sueldo adm. Junio	146.61		879.66
31/07/2011	Gtos Rsvs 13° sueldo adm. Julio	146.61		1026.27
		1026.27		1026.27

GTOS ADM. RESERVA 14°

CUENTA:

SUELDO

CODIGO:

6.01.01.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Rsva 14° sueldo adm. Enero	97.33		97.33
	Gtos Rsva 14° sueldo adm.			
28/02/2011	Febrero	97.33		194.66
31/03/2011	Gtos Rsva 14° sueldo adm. Marzo	97.33		291.99
30/04/2011	Gtos Rsva 14° sueldo adm. Abril	97.33		389.32
31/05/2011	Gtos Rsva 14° sueldo adm. Mayo	97.33		486.65
30/06/2011	Gtos Rsva 14° sueldo adm. Junio	97.33		583.98
31/07/2011	Gtos Rsva 14° sueldo adm. Julio	97.33		681.31
		681.31		681.31

GTOS ADM. RESERVA

VACACIONES

CUENTA:

CODIGO:

6.01.01.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Rsva Vacaciones rol adm. Enero	73.33		73.33
	Gtos Rsva Vacaciones rol adm.			
28/02/2011	Febrero	73.33		146.66
	Gtos Rsva Vacaciones rol adm.			
31/03/2011	Marzo	73.33		219.99
	Gtos Rsva Vacaciones rol adm.			
30/04/2011	Abril	73.33		293.32
	Gtos Rsva Vacaciones rol adm.			
31/05/2011	Mayo	73.33		366.65
	Gtos Rsva Vacaciones rol adm.			
30/06/2011	Junio	73.33		439.98
	Gtos Rsva Vacaciones rol adm.			
31/07/2011	Julio	73.33		513.31
		513.31		513.31



CUENTA: LUZ, AGUA Y TELEFONO
CODIGO: 6.01.02.01

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
15/03/2011	Pago servicios básicos Feb /2011	200.00		200.00

GTOS ADM. RESERVA A.
CUENTA: PATRONAL
CODIGO: 6.01.01.11

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/01/2012	Gtos Rsva aporte patronal adm. Enero	213.85		213.85
28/02/2011	Gtos Rsva aporte patronal adm. Febrero	213.85		427.70
31/03/2011	Gtos Rsva aporte patronal adm. Marzo	213.85		641.55
30/04/2011	Gtos Rsva aporte patronal adm. Abril	213.85		855.40
31/05/2011	Gtos Rsva aporte patronal adm. Mayo	213.85		1069.25
30/06/2011	Gtos Rsva aporte patronal adm. Junio	213.85		1283.10
31/07/2011	Gtos Rsva aporte patronal adm. Julio	213.85		1496.95
		1496.95		1496.95

CUENTA: GTOS IMPUESTOS
CODIGO: 5.01.03.08

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
07/01/2011	Impuesto en compra de terreno	1500.00		1500.00
	Transferencia a la construcción		1500.00	0.00
		1500.00	1500.00	0.00

GTOS FINANCIEROS INTERES
CUENTA: PAG.
CODIGO: 5.01.03.09

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/06/2011	JEP Intereses en Préstamo hipotecario	15000.00		15000.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		15000.00	0.00
		15000.00	15000.00	0.00



GTOS FINANCIEROS
CUENTA: IMPUESTOS Y COM.
CODIGO: 6.01.01.15

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/06/2011	Impuestos Pagados en Préstamos Hipot.	1000.00		1000.00
31/07/2011	Transferencia a la construcción		1000.00	0.00
		1000.00	1000.00	0.00

GASTO DEPRECIACIÓN
CUENTA: VEHICULO
CODIGO: 6.01.02.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación	1332.50		1332.50
		1332.50		1332.50

GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE
CUENTA: COMPUTACIÓN
CODIGO: 6.01.02.04

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación	1020.83		1020.83
		1020.83		1020.83

GASTO DEPRECIACIÓN MUEBLES Y
CUENTA: ENSERES
CODIGO: 6.01.02.05

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación	46.67		46.67
		46.67		46.67

GASTO DEPRECIACIÓN
CUENTA: MAQUINARIA
CODIGO: 6.01.02.06

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación	93.33		93.33
		93.33		93.33



**GASTO DEPRECIACIÓN
HERRAMIENTAS**

CUENTA:
CODIGO:

6.01.02.07

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Depreciación	198.33		198.33
		198.33		198.33

**COSTOS INDIRECTOS DE
FABRICACIÓN**

CUENTA:
CODIGO:

5.01.03

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Obras honorarios estudios técnicos		35800.00	35800.00
31/07/2011	Gastos impuestos		1500.00	37300.00
31/07/2011	Gastos financieros		15000.00	52300.00
			52300.00	52300.00

CUENTA: **OBRAS EN EJECUCIÓN**
CODIGO: **1.01.03.03**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
03/06/2011	Transferencia de la MOD a la const.	31024.56		31024.56
31/07/2011	Transferencia de materiales a const.	981065.00		1012089.56
31/07/2011	Transferencia de CIF a construcción	52300.00		1064389.56
31/07/2011	Transferencia a obras terminadas		1064389.56	0.00
		1064389.56	1064389.56	0.00

CUENTA: **OBRAS TERMINADAS**
CODIGO: **1.01.03.05**

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
31/07/2011	Transferencia a obras terminadas	1064389.56		1064389.56
31/07/2011	Determinación del costo de la obra		1064389.56	0.00
		1064389.56	1064389.56	0.00

CUENTA: **COSTO DE OBRA**
CODIGO:

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
-------	----------	------	-------	-------



31/07/2011	Determinación del costo de la obra	1064389.56		1064389.56
31/07/2011	Venta de las villa		1064389.56	0.00
		1064389.56	1064389.56	0.00

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS AL 31 JULIO DEL 2011

Nº	Cuentas	Balance de Saldos	
		Deudor	Acreedor
1	Banco del Pichincha	235757.62	0.00
2	Cooperativa JEP	10000.00	0.00
3	Crédito Tributario IVA	77804.28	0.00
4	S.R.I Iva Pagado en Compras	0.00	0.00
5	Activo Fijo Vehículos	20990.00	0.00
6	Dep. acumulada vehículo	0.00	1332.50
7	Equipo de Computación	4000.00	0.00
8	Dep. acumulada equipo de computación	0.00	1020.83
9	Muebles y Enseres	500.00	0.00
10	Dep. acumulada muebles y enseres	0.00	46.67
11	Maquinaria / soldadora	1000.00	0.00
12	Dep. acumulada maquinaria	0.00	93.33
13	Herramientas varias	8850.00	0.00
14	Dep. acumulada herramientas	0.00	198.33
15	Gastos de Constitución	700.00	0.00
16	Hipoteca por pagar	0.00	0.00
17	Anticipo obras en Proceso	0.00	0.00
18	S.R.I 1% Retención en la Fuente	0.00	6919.30
19	S.R.I 8% Retención en la Fuente	0.00	72.00
20	S.R.I 10% Retención en la Fuente	0.00	13610.00
21	S.R.I 30% Retención IVA	0.00	0.00
22	S.R.I 70% Retención IVA	0.00	0.00
23	IESS Reserva por Pagar Jornaleros RESERVAS	0.00	1878.38
24	IESS Reserva por Pagar A. Patronal	0.00	0.00
25	Obligaciones por Pagar A. Patronal	0.00	0.00
26	IESS Retención Aporte Personal	0.00	0.00
27	Reserva por Pagar Vacaciones	0.00	1452.50
28	Reserva por Pagar 13° Sueldo	0.00	2904.65
29	Reserva por Pagar 14° Sueldo	0.00	1731.31
30	Capital Social	0.00	15000.00
31	Ingresos por ventas	0.00	1400000.00
32	Áridos y Piedra	48200.00	0.00
33	Cemento	47400.00	0.00
34	Eternit	32000.00	0.00
35	Ladrillos	134200.00	0.00



36	Tubos Plásticos	17506.00	0.00	
37	Hierro	160584.00	0.00	
38	Vidrios	75605.00	0.00	
39	Puertas	22600.00	0.00	
40	Salarios	22540.00	0.00	
41	Gastos Jornaleros Vacaciones	939.19	0.00	
42	Gastos Jornaleros 13° Sueldo	1878.38	0.00	
43	Gastos Jornaleros 14° Sueldo	1050.00	0.00	
44	Gastos Jornaleros A. Patronal	2738.61	0.00	
45	Gastos Jornaleros F. Reserva	1878.38	0.00	
46	Combustible	1839.10	0.00	
48	Obras, Calles y Veredas	100000.00	0.00	
49	Construcción Piscina y parque	35800.00	0.00	
50	Gastos de construcción	342970.00	0.00	
51	Sueldos	12320.00	0.00	
52	Gastos Administ. Honorarios	500.00	0.00	
53	Gastos Administ. 13° Sueldo	1026.27	0.00	
54	Gastos Administ. 14° Sueldo	681.31	0.00	
55	Gastos Administ. Vacaciones	513.31	0.00	
56	Gastos Administ. Luz, agua. teléfono	200.00	0.00	
57	Gastos Administ. A. Patronal	1496.95	0.00	
58	Gastos Impuestos	1500.00	0.00	
59	Gastos Intereses	15000.00	0.00	
60	Gastos Financieros	1000.00	0.00	
61	Gastos depreciación Vehículo	1332.50	0.00	
62	Gastos depreciación Equipo de Computación	1020.83	0.00	
63	Gastos depreciación Muebles y enseres	46.67	0.00	
64	Gastos depreciación Maquinaria	93.33	0.00	
65	Gastos depreciación Herramientas	198.33	0.00	
TOTALES		1446260.06	1446260.06	



CONCLUSIONES:

Luego de Haber desarrollado los diferentes capítulos que conforman el presente trabajo de investigación descriptiva, arribo a la conclusión de que la actividad de la construcción, bajo las actuales condiciones socio-económicas del país, resulta ser una de las actividades más rentables comparada con otras, en los diferentes sectores de la economía.

La mencionada actividad de la construcción, que se encuentra dentro del sector secundario de la economía (sector en donde se encuentran todas las actividades de transformación) constituye sin duda la actividad que más mano de obra absorbe, por lo que contribuye en gran medida a reducir las tasas de desocupación y subempleo en el país.

La tendencia y las expectativas de la mayor parte de las personas que conocemos luego de haber mantenido reuniones con diferentes grupos es convertirse en propietarios de una vivienda, independientemente si la misma se refiere a la adquisición de un departamento o a la construcción de una casa.

Como consecuencia del punto anterior, se demuestra que evidentemente la población que carece de vivienda, está dispuesta a realizar cualquier sacrificio económico y financiero, para convertirse en propietarios, es decir aspiran desplazarse desde su condición de arrendatarios a propietarios.

En la investigación realizada se observo que la empresa no cuenta con un sistema de contabilidad de costos por lo que su cálculo se lo hace en base a los conocimientos obtenidos en los años de estudio en la universidad.

Así mismo se determino el mal manejo y control de materiales ya que se ha encontrado adquisiciones sin documentos y que los egresos lo realizan sin las respectivas requisiciones, ocasionando información errónea por el personal encargado, un aspecto de gran importancia es la elaboración de un presupuesto para la realización de cada vivienda, lo que no ocurre en la empresa y no les permite ir solucionando desviaciones entre lo real y lo presupuestado, otro aspecto a considerar es que no existe coordinación en la planificación de la producción ya que es de manera verbal.

Para superar estas deficiencias es necesario la implementación de un sistema de costos, que permita determinar el costo real de cada vivienda con un margen de utilidad razonable.



ANÁLISIS DE LOS ÍNDICES

1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

• SOLVENCIA DE CAJA (RAZÓN CORRIENTE)

Activos corrientes/Pasivos Corrientes

$$324.262/28.568=11.35$$

Este índice demuestra la capacidad que tiene la empresa para contratar a corto plazo. La media para este tipo de industrias es de 4 o 5, el resultado es de 11.35 demuestra un excelente nivel de liquidez.

• CAPITAL DE TRABAJO

Activos Corrientes – Pasivos Corrientes

$$324.262-28.568=295.694$$

Este índice debe siempre ser positivo. En este caso no solo es positivo sino muy alto, por lo que se debe considerar que los excedentes de liquidez deben ser rentabilizados (costo oportunidad)

2. ÍNDICES DE APALANCAMIENTO

• PATRIMONIO NETO

Patrimonio Neto= Capital Social + Reservas + Utilidades retenidas - Activos Intangibles

$$\text{Patrimonio Neto}=15.000+313.342-700= 327.642$$

Este índice nos demuestra una sólida posición y una excelente base patrimonial.

• ENDEUDAMIENTO TOTAL

Endeudamiento total= Total pasivo - patrimonio Neto/Patrimonio Neto

$$\text{Endeudamiento total}= 356.910-327.642/327.642=0.09$$

Un índice tolerable en este tipo de negocios es de hasta 5. Conforme este coeficiente disminuye (en este caso no llega ni a 1), la capacidad de la empresa para endeudarse es cada vez mayor. Se trata de un excelente indicador.

3. ÍNDICES DE RENTABILIDAD

• RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS

Utilidad Neta / Ventas Netas * 100

$$313.342/1.400.00(100)=22.38\%$$

La utilidad es antes de la participación a los trabajadores, es totalmente razonable y es más de tres veces el índice inflacionario.

Ahora tomando la utilidad después de participación a los trabajadores sería de la siguiente manera:

• Utilidad Neta / Ventas Netas * 100

$$205.082/1.400.000(100)=14.65\%$$



Se debe considerar que también se trata de un buen nivel de rentabilidad. Lo que incentiva a la empresa, a continuar en esta actividad competitiva pero muy rentable.

- **RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSIÓN**

Utilidad Neta/Total Activos

$$313.342/356.910(100)=87.79\%$$

De ser mayor la inflación el índice sería negativo. Si consideramos que la inflación anual en el país es de un 8 o 9%, teniendo el resultado de 87.79%, el índice es totalmente positivo ya que es cerca (alrededor de 10 veces el monto de la inflación). Digamos que tiene un alto nivel de rentabilidad.

- **RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO**

Utilidad Neta / Patrimonio Neto

$$313.342/328.341=95.43\%$$

Tiene un retorno en el patrimonio de casi el 100%. Es decir la rentabilidad sobre el Patrimonio es excelente

En general se demuestran indicadores óptimos en cuanto a liquidez, endeudamiento y rentabilidad.

RECOMENDACIONES:

Al haber concluido mi trabajo en la empresa "Ríos Constructora del Austro", la misma que me permitió entrar en sus instalaciones y dotarnos de información necesaria para observar y aplicar un Sistema de Costos, hago las siguientes recomendaciones:

En cuanto al procedimiento como se debe llevar la contabilidad recomiendo que se debe ajustar a un programa que proporcione información correcta y oportuna para la toma de decisiones, la forma de operar debe ser a través de reportes diarios por cuanto permitirá un registro inmediato de sus operaciones.

Luego de haber realizado un estudio de la obra, es necesaria la elaboración de un presupuesto, (Ver Anexo) este es un elemento muy importante pues se trata de estimar cuando va a costar la obra.

De la revisión del balance general, se desprende que la empresa no atraviesa por ningún problema de liquidez, mantiene un razonable nivel de solvencia y sobre todo los indicadores de retorno son completamente satisfactorios; El retorno al capital es excelente ya que con una base de capital es de \$ 15.000,00 las utilidades llegan a cerca de \$205.082,23 (13.67 veces más);

No se puede dejar de mencionar otro elemento básico, cual es el manejo de un código de ética por parte tanto de los directivos, cuanto de los administradores de la empresa;



Es evidente que no se trata del análisis referido solamente a un periodo sino bajo todas las consideraciones y recomendaciones formuladas, la empresa debe continuar con su actividad y el proceso debe continuar, en forma ininterrumpida, debemos mencionar que el proceso productivo que responde a un marco microeconómico, lo es también macroeconómico, en la medida en la cual los resultados acreedores que se han conseguido contribuyen a mejorar algunos indicadores de magnitudes globales en el país, tales como el PIB y las tasas de desempleo entre otros.

1. ANTECEDENTES

1.1 IMPORTANCIA Y MOTIVACION

Motivos de selección del tema

Se ha seleccionado el presente tema de investigación, por cuanto en el Ecuador, la Industria de la Construcción, la Industria del Bienestar Humano en la presente década acusa un notable crecimiento y desarrollo, se espera que en los próximos años este crecimiento sea mayor y más sostenido considerando la intervención en esta actividad de financistas institucionales como es el caso del IESS, Mutualistas, Bancos Privados, múltiples Cooperativas y el fortalecimiento del Banco Ecuatoriano y el Ministerio de la Vivienda así como visionarios del sector privado.

La presente investigación, que hoy presentamos a los profesionales del país, permite diseñar y mantener sencilla y práctica guía que facilite y estandarice los procesos administrativos y contables, tanto en el desarrollo de obra como en oficina, a fin de que las empresas constructoras y constructores del país realicen sus actividades de forma eficiente y coordinada, que les permite llevar un optimo control a sus procesos constructivos, obtengan información eficiente que guíe el control sobre la calidad del avance de obra VS. aspectos financieros. La utilización de los procedimientos descritos en este libro ayudará al constructor al cumplimiento de planes y programas que fortalezcan la toma de decisiones de manera ágil, organizada y enmarcada en su planificación.

1.2 DELIMITACIÓN DEL TEMA.

- 1. Contenido:** Contabilidad de Construcción en la Compañía “Ríos Constructora del Austro” CIA. Ltda.
- 2. Campo de Aplicación:** Construcción de 40 viviendas
- 3. Espacio:** Ciudadela “El Fuerte”
- 4. Período:** 1 enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011

TITULO: "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA RÍOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA"

1.3 JUSTIFICACIÓN DEL TEMA



El carácter heterogéneo e irregular de la construcción y el hecho de que se encuentra en una fuerte competencia, en el cual las ofertas mejoran reduciéndose los plazos de ejecución, hace necesaria una vigilancia estrecha y rigurosa de los resultados del trabajo constructivo en sus diferentes fases como el económico, cualitativo y temporal.

La vigilancia o control sobre lo económico de la actividad constructiva es un problema constante para los profesionales de la construcción, porque, carecen de suficiente información al respecto, esa carencia les impide obtener eficiencia en la planificación y puesta en práctica de la programación de las obras.

Así, si los resultados son negativos, el remedio que pudo aplicarse para evitar esto llega tarde, y aun siguiendo esos resultados por simple conocimiento o práctica contable no les es posible conocer las causa de los beneficios o pérdidas, para ello es necesario la utilización de un análisis mediante el control y estudio de costos, el cual le permitirá obtener el beneficio económico más óptimo, para realizar a tiempo las correcciones correspondientes.

El tema que aquí se propone está dirigido a colaborar con la solución de esos problemas que afrontan las constructoras, para ello se realizara un estudio de la contabilidad específica de la actividad constructiva de viviendas.

1.4 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

A. HISTORIA DE LA EMPRESA:

Razón Social: "RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA"
RUC: 0105098396001

B. LOCALIZACIÓN:

Dirección: Luis Ríos Rodríguez y Luis Salazar Bravo
Teléfono: 072253302

C. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

Construcción de viviendas

2. PROBLEMA CENTRAL

Por el incremento de la población y la incesante necesidad de tener una vivienda propia especialmente en los sectores pobres y medios, se torna urgente la búsqueda de soluciones. Entidades encargadas de dar fin a este problema no buscan alternativas de costo que ayuden a reducir el déficit económico, siendo una de las causas el alto índice migratorio que existe en nuestro país especialmente en la región austral.

La construcción está considerada como la industria de mayor impacto en la economía mundial, se trata de un sector importante puesto que genera fuentes de trabajo, adquisición de bienes de capital fijo y otorga bienestar social.



El estudio de los costos en la construcción de la vivienda se vuelve necesario, debido a que en su mayoría los programas de vivienda ejecutados en nuestra región no cumplen con las expectativas de calidad y funcionalidad que debería tener una vivienda digna ya que las políticas priorizan los intereses personales de quienes están al frente.

La industria de la construcción ha sido analizada desde diferentes puntos de vista con la característica de que las investigaciones realizadas han priorizado el aspecto técnico más que el aspecto práctico contable.

De ahí que el problema central en torno al cual gira la investigación es precisamente LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS EN LA CONSTRUCCIÓN por el año 2011

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL.

Diseñar un sistema contable en la empresa “Ríos Constructora del Austro” CIA LTDA, para el control y registro de las transacciones, que permita obtener información oportuna, precisa, concisa y veraz que oriente a los ejecutivos de la Cia. en la toma de decisiones.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Elaborar un Balance Inicial que servirá para registro de las operaciones de la empresa “RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA”.
- Diseñar un plan de cuentas idóneo de acuerdo a la normativa vigente.
- Dotar de formularios necesarios para el registro de las operaciones.
Crear formularios necesarios para el registro de operaciones
- Determinar los registros contables que de conformidad con la ley estamos obligados a llevar en la Cia: Diario general, Mayor general, balance de comprobación y estados financieros.

4. MARCO CONCEPTUAL

Es necesario establecer algunas definiciones de la terminología corriente a la actividad constructiva.

DEFINICIÓN DE CADA UNO DE LOS CONCEPTOS:

CONTABILIDAD: Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), establecen la Definición de Contabilidad, de la siguiente



manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos".¹⁷

CONTABILIDAD DE COSTO: "Es la rama de la contabilidad que se refiere particularmente a la contabilización y análisis de gastos y desembolsos, estudio e interpretación de los datos obtenidos y la utilización de tales informaciones en la gestión y dirección de los empresas industriales que adopten este sistema de costos".¹⁸

COSTO: "El Costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas." ¹⁹

ELEMENTOS DEL COSTO

Materiales: Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción.

Los costos de los materiales puede ser directos o indirectos, los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representan un costo importante del producto terminado. Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos.

Mano de obra: "Es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. La compensación que se paga a los empleados que trabajan con la producción representa el costo de la mano de obra de fabricación. Esta puede clasificarse en: Mano de obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión. La mano de obra indirecta es considerada entre los costos indirectos de fabricación."

Costos Indirectos de Fabricación: "Los costos indirectos están formados por las erogaciones que representa un costo a la producción pero son de carácter general y que no pueden ser aplicados directamente a una actividad específica por lo que es necesario a final de un periodo realizar la distribución, bajo este concepto de costos indirectos podemos considerar entre otros: los gastos de organización, dirección técnica, supervisión, administración, financiamiento, prestaciones al personal, seguros de construcción, fletes y gastos de oficina que no están dentro de partidas presupuestarias. En resumen es todo cuanto

¹⁷ Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).

¹⁸ Contabilidad de costos de construcción, Xavier Villegas Mora 2da edición, pág. 8

¹⁹ Diccionario económico.



se produzca antes de comenzar los trabajos de construcción propiamente dichos.”²⁰

5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

La metodología para la presente investigación se fundamenta en la concepción del método científico que busca establecer vinculación entre la teoría y la realidad, de ello en forma tal que la primera refleje en síntesis las múltiples causas que constituyen la segunda.

En la tesis el método científico se elabora a partir del objeto central de la investigación “Diseño de un sistema de contabilidad de construcción en “RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA LTDA”.

6. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para la revisión bibliográfica se utilizara el fichaje, a través del cual se recogerá la información requerida para la realización de la investigación.

Con relación a la parte práctica del estudio, el universo de trabajo será “Ríos Constructora del Austro”.



BIBLIOGRAFIA

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
Contabilidad de costos de construcción, Xavier Villegas Mora

www.zonaeconomica.com › Diccionario de Economía

www.monografias.com › Administración y Finanzas › Contabilidad

Conceptos Básicos de Contabilidad
Kohler.

www.contabilidad.com.

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE ENERO 2011

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 30 de Enero del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE FEBRERO 2011

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 28 de Febrero del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE MARZO 2011

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 30 de Marzo del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE

ABRIL 2011

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 30 de Abril del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**ROL DE PAGOS MES DE
MAYO 2011**

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 31 de Mayo del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**ROL DE PAGOS MES DE
JUNIO 2011**

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 30 de Junio del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**ROL DE PAGOS MES DE
JULIO 2011**

Administrativo

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Calle Laura	30	Secretaria	\$ 360.00	33.66	\$ 326.34	
Coellar Andrea	30	Contadora	\$ 400.00	37.40	\$ 362.60	
García Israel	30	Gerente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
Rios Maribel	30	Presidente	\$ 500.00	46.75	\$ 453.25	
TOTALES			\$ 1,760.00	164.56	\$ 1,595.44	

Cuenca, 31 de Julio del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE ENERO 2011

Jornaleros

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Enero del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE FEBRERO 2011

Jornaleros

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Febrero del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora



RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

ROL DE PAGOS MES DE MARZO 2011

Jornaleros

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Marzodel 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar



**ROL DE PAGOS MES DE
ABRIL 2011
Jornaleros**

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Abril del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.
Dir: Luis Ríos y Luis Salazar



**ROL DE PAGOS MES DE
MAYO 2011**

Jornaleros

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Mayo del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**ROL DE PAGOS MES DE
JUNIO 2011**



Jornaleros

Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Junio del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**ROL DE PAGOS MES DE
JULIO 2011**

Jornaleros



Nombre	N.- días	Cargo	Sueldo	Aportes 9,35%	Neto	Firmas
Arias Carlos	30	Albañil	\$ 460.00	43.01	\$ 416.99	
Bastidas Jara	30	Ayudante	\$ 380.00	35.53	\$ 344.47	
Cárdenas José	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Castro Marco	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Duran Patricio	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Merchan Juan	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Niola Ernesto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Ruilova Jacinto	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
Vela R. Luis	30	Jornalero	\$ 340.00	31.79	\$ 308.21	
TOTALES			\$ 3,220.00	301.07	\$ 2,918.93	

Cuenca, 30 de Julio del 2011

Aprobado por

Contabilizado por

CPA Maribel Rios
Gerente General

CPA Andrea Coellar
Contadora

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**HOJA DE TRABAJO PARA CALCULO MENSUAL DE
RESERVAS DE
BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL ADMINISTRACION (4**

**EMPLEADOS)**

Meses	Total Rol	Vacaciones	IESS Aporte	13.- Sueldo	14.- Sueldo	Total
Enero	\$ 1,760.00	\$ 73.33	\$ 213.84	\$ 146.67	\$ 97.32	\$ 531.16

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Enero 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Enero/2011		\$ 73.33
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67		\$ 146.67
201.103.04	Décimo cuarto		\$ 97.32
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
	Totales	\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Enero/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Febrero 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Febrero/2011		\$ 73.33
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67		\$ 146.67
201.103.04	Décimo cuarto		\$ 97.32
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
	Totales	\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Febrero/ 2011

Asiento de Diario



6.103.02	R. Vacaciones adm. Marzo 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Marzo/2011	\$ 73.33	
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67	\$ 146.67	
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
	Totales	\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Marzo/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Abril 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Abril/2011	\$ 73.33	
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67	\$ 146.67	
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
	Totales	\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Abril/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Mayo 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Mayo/2011	\$ 73.33	
201.103.03	Décimo tercero adm.	\$ 146.67	



	146,67		
201.103.04	Décimo cuarto		\$ 97.32
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
Totales		\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Mayo/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Junio 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Junio/2011	\$ 73.33	
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67	\$ 146.67	
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
Totales		\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Junio/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Julio 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm Julio /2011	\$ 73.33	
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67	\$ 146.67	
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
Totales		\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Julio/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Agosto/ 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo	\$ 146.67	



tercero		
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84
201.103.02	a Vacaciones Adm Agosto /2011	\$ 73.33
	Décimo tercero adm.	
201.103.03	146,67	\$ 146.67
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84
	Totales	\$ 531.16 \$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de adm. Agosto/ 2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Septiembre/ 2011	\$ 73.33
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84
201.103.02	a Vacaciones Adm Septiembre /2011	\$ 73.33
	Décimo tercero adm.	
201.103.03	146,67	\$ 146.67
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84
	Totales	\$ 531.16 \$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales,rol de adm. Septiembre/2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Octubre/ 2011	\$ 73.33
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84
201.103.02	a Vacaciones Adm. Octubre /2011	\$ 73.33
	Décimo tercero adm.	
201.103.03	146,67	\$ 146.67
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84
	Totales	\$ 531.16 \$ 531.16



Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales,rol de adm. Octubre/2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Noviembre/ 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm. Noviembre/2011	\$ 73.33	
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67	\$ 146.67	
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
	Totales	\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales,rol de adm. Noviembre/2011

Asiento de Diario

6.103.02	R. Vacaciones adm. Diciembre/ 2011	\$ 73.33	
6.103.03	R. Décimo tercero	\$ 146.67	
6.103.04	R. Décimo cuarto	\$ 97.32	
6.103.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.02	a Vacaciones Adm. Diciembre/2011	\$ 73.33	
	Décimo tercero adm.		
201.103.03	146,67	\$ 146.67	
201.103.04	Décimo cuarto	\$ 97.32	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
	Totales	\$ 531.16	\$ 531.16

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales,rol de adm. Diciembre/2011

RIOS CONSTRUCTORA DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Dir: Luis Ríos y Luis Salazar

**HOJA DE TRABAJO PARA CALCULO MENSUAL DE
RESERVAS DE**

**BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL JORNALEROS (9 TRABAJADORES)**

Meses	Total Rol	Vacaciones	IESS Aporte	13.- Sueldo	14.- Sueldo	F. Reserva
	\$					
Enero	3,220.00	\$ 134.17	\$ 391.23	\$ 268.33	\$ 218.94	\$ 268.33

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Enero/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Enero/2011		\$ 134.17
201.103.03	Décimo tercero jor.		\$ 268.33
201.103.04	Décimo cuarto jor.		\$ 218.94
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
201.103.06	F. Reserva IESS		\$ 268.33
			<hr/>
			\$ \$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Enero/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Febrero/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
	a Vacaciones Jor.		
201.103.02	Febrero/2011		\$ 134.17
201.103.03	Décimo tercero jor.		\$ 268.33
201.103.04	Décimo cuarto jor.		\$ 218.94
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
201.103.06	F. Reserva IESS		\$ 268.33
			<hr/>
			\$ \$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Febrero/ 2011



Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Marzo/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Marzo/2011		\$ 134.17
201.103.03	Décimo tercero jor.		\$ 268.33
201.103.04	Décimo cuarto jor.		\$ 218.94
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
201.103.06	F. Reserva IESS		\$ 268.33
			<hr/>
		\$	\$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Marzo/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Abril/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Abril/2011		\$ 134.17
201.103.03	Décimo tercero jor.		\$ 268.33
201.103.04	Décimo cuarto jor.		\$ 218.94
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%		\$ 213.84
201.103.06	F. Reserva IESS		\$ 268.33
			<hr/>
		\$	\$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Abril/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Mayo/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Mayo/2011		\$ 134.17
201.103.03	Décimo tercero jor.		\$ 268.33
201.103.04	Décimo cuarto jor.		\$ 218.94



201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		\$	\$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Mayo/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Junio/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Junio/2011	\$ 134.17	
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33	
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		\$	\$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Junio/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Julio/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Julio/2011	\$ 134.17	
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33	
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		\$	\$
	Totales	1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Julio/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Agosto/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	



a Vacaciones Jor.		
201.103.02	Agosto/2011	\$ 134.17
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33
		<hr/>
		\$ \$
Totales		1,103.61 1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Agosto/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Septiembre/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Septiembre/2011	\$ 134.17	
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33	
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		<hr/>	
		\$ \$	
Totales		1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Septiembre/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Octubre/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
a Vacaciones Jor.			
201.103.02	Octubre/2011	\$ 134.17	
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33	
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		<hr/>	
		\$ \$	
Totales		1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Octubre/ 2011

Asiento de Diario



6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Noviembre/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Noviembre/2011	\$ 134.17	
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33	
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		<hr/>	
		\$	\$
Totales		1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Noviembre/ 2011

Asiento de Diario

6.102.02	R. Vacaciones jornaleros Diciembre/2011	\$ 134.17	
6.102.03	R. Décimo tercero	\$ 268.33	
6.102.04	R. Décimo cuarto	\$ 218.94	
6.102.05	R. A. Patronal 12.15%	\$ 213.84	
6.102.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
201.103.02	a Vacaciones Jor. Diciembre/2011	\$ 134.17	
201.103.03	Décimo tercero jor.	\$ 268.33	
201.103.04	Décimo cuarto jor.	\$ 218.94	
201.103.05	Aporte Patronal 12.15%	\$ 213.84	
201.103.06	F. Reserva IESS	\$ 268.33	
		<hr/>	
		\$	\$
Totales		1,103.61	1,103.61

Contabilizamos las Reservas de beneficios sociales, rol de jor. Diciembre/ 2011

VEHÍCULO

		VALOR	
PRECIO:	20,990.00	RESIDUAL:	5,000.00
MÉTODO:	RECTA		

AÑOS	TASA	VALOR LIBROS	EN ANUAL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.00	0.20	15,990.00		3,198.00	3,198.00
2.00	0.20	15,990.00		3,198.00	6,396.00
3.00	0.20	15,990.00		3,198.00	9,594.00
4.00	0.20	15,990.00		3,198.00	12,792.00



5.00	0.20	15,990.00	3,198.00	15,990.00
7 MESES		1332.50		

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

PRECIO: 4,000.00 **VALOR RESIDUAL:** 500.00
LINEA
MÉTODO: RECTA

AÑOS	TASA	VALOR LIBROS EN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.00	0.50	3,500.00	3,500.00	3,500.00
2.00	0.50	3,500.00	3,500.00	7,000.00

7 MESES **1,020.83**

MUEBLES Y ENSERES

PRECIO: 500.00 **VALOR RESIDUAL:** 100.00
LINEA
MÉTODO: RECTA

AÑOS	TASA	VALOR LIBROS EN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.00	0.20	400.00	80.00	80.00
2.00	0.20	400.00	80.00	160.00
3.00	0.20	400.00	80.00	240.00
4.00	0.20	400.00	80.00	320.00
5.00	0.20	400.00	80.00	400.00

7 MESES **46.67**

MAQUINARIA

PRECIO: 2,000.00 **VALOR RESIDUAL:** 300.00
LINEA
MÉTODO: RECTA

AÑOS	TASA	VALOR LIBROS EN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.00	0.20	1,700.00	340.00	340.00



2.00	0.20	1,700.00	340.00	680.00
3.00	0.20	1,700.00	340.00	1,020.00
4.00	0.20	1,700.00	340.00	1,360.00
5.00	0.20	1,700.00	340.00	1,700.00

7 MESES 93.33

HERRAMIENTAS

PRECIO 500.00 **VALOR**
RESIDUAL: 100.00
 LINEA
MÉTODO: RECTA

AÑOS	TASA	VALOR LIBROS	EN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1.00	0.20	400.00		80.00	80.00
2.00	0.20	400.00		80.00	160.00
3.00	0.20	400.00		80.00	240.00
4.00	0.20	400.00		80.00	320.00
5.00	0.20	400.00		80.00	400.00